

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

El Consejo Directivo, considerando:

- I. Que el Consejo Directivo de la Superintendencia de Valores, en sesión CD-4/2010 del 23 de febrero de 2010, aprobó la resolución RCTG-6/2010 “MANUAL Y CATÁLOGO DE CUENTAS PARA BOLSAS DE VALORES”, la cual estaría vigente a partir del 1 de mayo de 2010.
- II. Que el Consejo Directivo, en sesión CD-08/2010 del 29 de abril de 2010, aprobó la emisión de la resolución RCTG-14/2010 “Modificación de la entrada en vigencia de manuales y catálogos de cuenta para Casas de Corredores de Bolsa, Bolsas de Valores y Almacenes Generales de Depósito”, en la cual se estableció como nueva fecha de vigencia el 1 de julio de 2010.
- III. Que el Departamento de Supervisión y Control, con fecha 20 de agosto de 2010, emitió informe “DSC No.372/2010 Informe de traslado al DND para modificar el Catálogo y Manual Contable para Bolsas de Valores”, en el cual se indica que se ha efectuado una revisión general del mismo.
- IV. Que conforme lo expuesto por el Departamento de Supervisión y Control, la revisión general efectuada al Catálogo y Manual de Cuentas para Bolsas de Valores, implicó modificaciones a las instrucciones contenidas en los Capítulos I, II y actualización de cuentas contables contenidas en los Capítulos III y IV, razón por la cual se hace necesario actualizar dicho Catálogo y Manual de Cuentas.
- V. Que el literal b) del artículo 4 de la Ley Orgánica de la Superintendencia de Valores, indica como función y atribución de la Superintendencia, establecer la forma en que deberán llevar la contabilidad los entes fiscalizados (entre ellos las Bolsas de Valores), los criterios para consolidar las operaciones y estados financieros de los mismos, así como la aprobación de los respectivos catálogos de cuentas de cada entidad fiscalizada.
- VI. Que el literal b) del artículo 16 de la Ley Orgánica citada en el romano anterior, faculta al Consejo Directivo, para determinar las obligaciones contables de los entes fiscalizados.

Por tanto, con base a las consideraciones anteriormente expuestas, el Consejo Directivo,

ACUERDA:

1. Derogar la resolución RCTG-6/2010 MANUAL Y CATÁLOGO DE CUENTAS PARA LAS BOLSAS DE VALORES, aprobada con fecha 23 de febrero de 2010 y la resolución RCTG-14/2010 “Modificación de la entrada en vigencia de manuales y catálogos de cuenta para Casas de Corredores de Bolsa, Bolsas de Valores y Almacenes Generales de Depósito” en lo que se refiere a la entrada en vigencia del catálogo de Bolsas de Valores.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

2. Aprobar el CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES - MC BOLSAS v1, el cual se encuentra anexo a esta resolución y forma parte integrante de ella.
3. El Catálogo y Manual Contable para Bolsas de Valores, aprobado en esta resolución, deberá aplicarse a partir del 1 de diciembre de 2010.

René Mauricio Guardado Rodríguez
Presidente del Consejo Directivo
Superintendencia de Valores

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

ÍNDICE GENERAL

CAPITULO I	4
OBJETIVO Y DISPOSICIONES GENERALES	4
A. OBJETIVO	4
B. APLICACIÓN	4
C. ESTRUCTURA, CODIFICACIÓN Y DENOMINACIÓN	5
D. CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO	9
E. REGISTROS CONTABLES	10
F. CONTROL INTERNO APLICADO A LOS REGISTROS CONTABLES	11
G. REGISTRO Y ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN CONTABLE.....	11
H. SEPARACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.....	12
I. APROBACIÓN Y MODIFICACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES.....	12
J. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DE EJERCICIO ECONÓMICO Y DE GESTIÓN	16
K. PRINCIPIOS E HIPOTESIS CONTABLES APLICABLES	16
L. INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS	18
M. DEROGADO (3).....	18
CAPITULO II	19
ESTADOS FINANCIEROS DE PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE PUBLICACION (3).....	19
A. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (3)	19
B. PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	20
C. FORMA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS	21
D. OPERACIONES Y TRANSACCIONES A INFORMAR EN FORMA ELECTRÓNICA A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (3) .	33
CAPÍTULO III	36
CATÁLOGO DE CUENTAS.....	36
CAPÍTULO IV (3)	82
MANUAL CONTABLE.....	82
CAPÍTULO V (3)	216
OTRAS DISPOSICIONES (3).....	216

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

CAPITULO I OBJETIVO Y DISPOSICIONES GENERALES

A. OBJETIVO

El objetivo de este manual es brindar a las Bolsas de Valores el tratamiento técnico contable, que permita la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, en cuanto al registro uniforme de sus transacciones, preparación y presentación de sus estados financieros y revelación de sus notas, proporcionando así un instrumento útil para el análisis de la información y la toma de decisiones por parte de los administradores, accionistas, del público usuario de los servicios de la Superintendencia del Sistema Financiero y de otras partes interesadas. (3)

B. APLICACIÓN

1. El presente documento y las disposiciones en él contenidas, deberán ser aplicados por todas las entidades que están autorizadas para operar como Bolsas de Valores.
2. Las cuentas contenidas en el Manual no implican de por sí una autorización para realizar las operaciones a que se refieren, debiendo las entidades atenerse a las normas legales y reglamentarias vigentes.
3. Las Bolsas de Valores no podrán utilizar nuevas cuentas o sub-cuentas primarias y secundarias sin la previa autorización por escrito del Banco Central de Reserva, por medio de su Comité de Normas. Sin embargo, podrán abrir las cuentas analíticas adicionales a las establecidas en el Catálogo de cuentas, desde los dígitos octavo y noveno, en el grado y detalle que consideren necesarias para un mejor registro y control de sus operaciones. (3)
4. Para incorporar cuentas analíticas adicionales o cuentas de más dígitos en el Catálogo de Cuentas, destinadas a identificar las entidades bancarias, se deberán utilizar los códigos y denominaciones que establezca el Banco Central de Reserva, por medio de su Comité de Normas. (3)
5. Las Bolsas de Valores, deberán presentar en forma electrónica el balance de comprobación mensual, con las cuentas principales y todas las sub-cuentas que correspondan, hasta el último nivel de información, de conformidad con lo establecido en el literal D del Capítulo II del presente Manual Contable. (3)
6. La cartera de Inversiones propia deberá valuarse diariamente, de tal manera que los registros contables se asienten oportunamente con las variaciones del valor de dichos activos. Todo lo anterior de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

C. ESTRUCTURA, CODIFICACIÓN Y DENOMINACIÓN

1. DEFINICIÓN DE COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DE CÁLOGO.

El Catálogo ha sido estructurado sobre la base de un sistema de codificación decimal, con una denominación de cuentas que contempla distintos niveles de agregación, distinguiendo:

Elemento	:	Se identifica con el primer dígito
Rubro	:	Se identifica con los dos primeros dígitos
Cuenta	:	Se identifica con los tres primeros dígitos
Sub-cuenta	:	Se identifica con los cuatro primeros dígitos
Sub-subcuenta	:	Se identifica con los primeros cinco dígitos (3)
Detalle	:	Se identifica con los primeros siete dígitos (3)
Sub-detalle	:	Se identifica con los primeros nueve dígitos (3)

2. ELEMENTOS DE LA CONTABILIDAD.

Los elementos definidos dentro de la estructura están asociados a los derechos, obligaciones y patrimonio de las Bolsas de Valores, así como a los derechos y obligaciones de los clientes que intermedian a través de las bolsas y de los cambios en tales elementos. Los elementos establecidos se presentan a continuación.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN (3)
1	ACTIVO
2	PASIVO
3	PATRIMONIO NETO
4	EGRESOS
5	INGRESOS
6	CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL PROPIAS
7	CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y CONTROL ACREEDORAS
8	CUENTAS BURSÁTILES DE DEPOSITO, CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES DEUDORAS
9	CUENTAS BURSÁTILES DE DEPOSITO, CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES ACREEDORAS

3. RUBROS DE AGRUPACIÓN.

Identificados por el segundo dígito, comenzando desde uno (1), a continuación se detallan tales rubros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
12	ACTIVO NO CORRIENTE
2	PASIVO

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

21	PASIVO CORRIENTE
22	PASIVO NO CORRIENTE
3	PATRIMONIO NETO
31	CAPITAL
32	RESERVAS DE CAPITAL
33	REVALUACIONES
34	RESULTADOS
35	PATRIMONIO RESTRINGIDO
36	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES
4	EGRESOS
41	GASTOS DE OPERACIÓN
42	GASTOS FINANCIEROS
43	GASTOS EXTRAORDINARIOS
44	IMPUESTO SOBRE LA RENTA
5	INGRESOS
51	INGRESOS DE OPERACIÓN
52	INGRESOS FINANCIEROS
53	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
6	CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL PROPIAS
61	CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO DEUDORAS
62	CUENTAS DE CONTROL
7	CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL ACREEDORAS
71	CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS
72	CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS
8	CUENTAS BURSÁTILES DE DEPOSITO, CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES DEUDORAS
81	CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y DE OPERACIONES BURSATILES.
9	CUENTAS BURSÁTILES DE DEPOSITO, CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES ACREEDORAS
91	OBLIGACIONES POR LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y OPERACIONES BURSATILES.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

4. CUENTAS DE MAYOR.

Agrupan eventos económicos de naturaleza homogénea, identificándose por el tercer dígito iniciando con el número cero (0), permitiendo que se agrupen un máximo de diez cuentas por cada rubro de los elementos contables, ejemplo de la codificación de cuentas se presenta a continuación: (3)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN (3)
110	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
112	DISPONIBLE RESTRINGIDO

5. SUB-CUENTAS. (3)

Identificadas por el cuarto dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen valiosa información financiera, codificados desde el dígito cero (0), permitiendo generar hasta diez sub-cuentas de la cuenta de mayor, ejemplo de la codificación se presenta a continuación: (3)

CÓDIGO (3)	TIPO	DESCRIPCIÓN (3)
110	CUENTA	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
1100	SUB-CUENTA (3)	CAJA CHICA
1101	SUB-CUENTA (3)	CAJA GENERAL

5-A. SUB-SUBCUENTAS (3)

Identificadas por el quinto dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen información financiera, permitiendo generar hasta diez sub-subcuentas, agrupadas dentro de las sub-cuentas; este nivel de codificación será utilizado en la presente estructura únicamente para el siguiente grupo de cuentas, sub-cuentas y sub-subcuentas: (3)

CÓDIGO (3)	TIPO (3)	DESCRIPCIÓN (3)
620 (3)	CUENTA (3)	OBLIGACIONES POR VALORES ENTREGADOS EN SUB-CUSTODIA (3)
6200 (3)	SUB-CUENTA (3)	VALORES DE RENTA FIJA (3)
62000 (3)	SUB-SUBCUENTA (3)	PROPIAS (3)
62001 (3)	SUB-SUBCUENTA (3)	DE TERCEROS (3)
6201 (3)	SUB-CUENTA (3)	VALORES DE RENTA VARIABLE (3)
62010 (3)	SUB-SUBCUENTA (3)	PROPIAS (3)
62011 (3)	SUB-SUBCUENTA (3)	DE TERCEROS (3)
720 (3)	CUENTA (3)	SUB-CUSTODIOS DE VALORES (3)

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

CÓDIGO (3)	TIPO (3)	DESCRIPCIÓN (3)	
7200 (3)	SUB-CUENTA (3)		SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA FIJA (3)
72000 (3)	SUB-SUBCUENTA (3)		PROPIAS (3)
72001 (3)	SUB-SUBCUENTA (3)		DE TERCEROS (3)
7201 (3)	SUB-CUENTA (3)		SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA VARIABLE (3)
72010 (3)	SUB-SUBCUENTA (3)		PROPIAS (3)
72011 (3)	SUB-SUBCUENTA (3)		DE TERCEROS (3)

6. DETALLE. (3)

Identificadas por el séptimo dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen valiosa información financiera, permitiendo generar hasta 199 cuentas de detalle, agrupadas dentro de las sub-cuentas y la cuenta de mayor, ejemplo de la codificación se presenta a continuación: (3)

Derogado. (3)

CÓDIGO	TIPO	DESCRIPCIÓN	
1110	SUB-CUENTA (3)		BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
1110000	DETALLE (3)		DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE
1110010	DETALLE (3)		DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
1110020	DETALLE (3)		DEPÓSITOS A PLAZO

7. SUB-DETALLE APERTURA DE CUENTAS ANALITICAS PARA BANCOS. (3)

Las cuentas bancarias se generarán de conformidad al siguiente listado, asignando los dígitos octavo y noveno para su identificación.

DÍGITOS	INSTITUCIÓN FINANCIERA.
00	BANCO CENTRAL DE RESERVA
01	BANCO AGRÍCOLA S.A.
02	BANCO DAVIVIENDA SALVADOREÑO, S.A. (3)
03	BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR
04	BANCO CUSCATLÁN DE EL SALVADOR, S.A. (3)
05	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO
06	SCOTIABANK EL SALVADOR

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

07	CITIBANK N.A. Suc. EL SALVADOR
08	BANCO DE AMÉRICA CENTRAL, S.A.
09	BANCO ATLÁNTIDA EL SALVADOR, S.A. (3)
10	BANCO ABANK EL SALVADOR, S. A. (3)
11	CREDICOMER, S.A.
12	BANCO G & T CONTINENTAL EL SALVADOR, S.A. (3)
13	BANCO PROMÉRICA S.A.
14	FIRST COMERCIAL BANK-SUCURSAL EL SALVADOR
15	BANK OF NEW YORK
16	STATE STREET
17	JP MORGAN
18	CLEAR STREAM BANKING

Generando los sub-detalle o cuenta analítica de control de manera inmediata al Banco que corresponde, como por ejemplo: (3)

CÓDIGO	TIPO	DESCRIPCIÓN		
1110	SUB-CUENTA (3)	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		
1110000	DETALLE (3)			DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE
111000001	BANCO AGRÍCOLA			CUENTA No.
1110010	DETALLE (3)			DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
111001001	BANCO AGRÍCOLA			CUENTA No.

Si surgieran nuevos Bancos, estos se adicionarán mediante el correlativo del último código asignado. (3)

Esta codificación es aplicable a todas las cuentas, sub-cuentas y detalles que representen depósitos de las Bolsas de Valores en instituciones financieras, ya sea por cuenta propia, o por operaciones bursátiles. (3)

D. CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO

El período económico y contable comprenderá desde el uno de enero hasta el treinta y uno de diciembre de cada año.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

E. REGISTROS CONTABLES

1. LIBROS CONTABLES

El movimiento y saldo de las cuentas se registrará en los libros principales, y el de las sub-cuentas en libros auxiliares que se consideren necesarios.

Los libros principales que deben legalizarse son los siguientes:

- a. Libro Diario
- b. Libro Mayor (En caso de que lo consideren conveniente podrán legalizar los libros en uno solo DIARIO - MAYOR)
- c. Libro de Estados Financieros.

Los registros contables deberán cumplir con lo establecido en el Título II, del libro Segundo, del Código de Comercio, en lo que fuere aplicable.

En particular en el Libro de Estados Financieros, deberá asentarse El Balance General, El Estado de Resultados, El Estado de Flujos de Efectivo, El Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Operaciones Bursátiles y de Depósito y Custodia de Valores y las notas correspondientes, de conformidad a lo establecido en el artículo 442 del Código de Comercio. Las cifras asentadas en este libro deberán presentarse en valores absolutos incluyendo centavos, en forma comparativa con las cifras del año anterior.

2. LIBROS TRIBUTARIOS

Los libros de exigencia legal, de conformidad a la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, deberán cumplir con lo establecido en el artículo 141 del Código Tributario y la Sección Quinta del Capítulo VII del Reglamento de aplicación del Código Tributario, los cuales se mencionan a continuación:

- a. Libro de Registro de Compras
- b. Libro de Registro de Ventas al Contribuyente
- c. Libro de Registro de Ventas al Consumidor

3. LIBROS ADMINISTRATIVOS

Las Bolsas de Valores, deberán llevar, legalizar y completar además de los libros contables y tributarios establecidos anteriormente, los siguientes libros que dicta el Código de Comercio, para el caso tenemos:

- a. Libro de Actas de Junta General de Accionistas,
- b. Libro de Actas de Junta Directiva,
- c. Libro de Registro de Accionistas.
- d. Libro de Aumento y disminución de capital (si aplica)

Las Actas de Junta General de Accionistas y de Junta Directiva, además de cumplir con lo estipulado en el artículo 246 del Código de Comercio, deberán asentarse en los Libros Legales correspondientes a más tardar 15 días después de celebradas dichas sesiones.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

Todo lo anterior sin perjuicio de otros registros legales que exija la Superintendencia, de conformidad a sus facultades legales, ó requeridos por otra normativa de exigencia legal.

4. REFERENTE AL REGISTRO DE LAS OPERACIONES

Se deberá respetar al momento de su contabilización, la naturaleza de cada una de las operaciones que realice la entidad, de acuerdo a las siguientes reglas:

- a. Si las operaciones son estrictamente de la entidad se utilizarán únicamente aquellas cuentas contables definidas en el Balance y Estado de Resultados, es decir **Cuentas Contables Patrimoniales**.
- b. Si las operaciones responden a operaciones relacionadas con cuentas de terceros sobre depósito y custodia, y liquidación de operaciones se utilizarán únicamente aquellas cuentas contables definidas en el Estado de Operaciones Bursátiles, y de depósito y custodia de valores.
- c. En ningún momento pueden combinarse en una misma partida contable Cuentas de naturaleza Patrimonial y Cuentas operativas.

F. CONTROL INTERNO APLICADO A LOS REGISTROS CONTABLES

Los registros contables deberán contener el detalle necesario sobre las características de los activos, pasivos, compromisos, ingresos y gastos para que pueda derivarse de ellos con claridad toda la información contenida en los diferentes estados a rendir, los cuales mantendrán la necesaria correlación tanto entre sí, cuando proceda, como con aquella base contable. La entidad deberá mantener en todo momento un detalle auxiliar de cada una de las subcuentas contables, con el fin de poseer una integración adecuada de los registros.

Asimismo se llevarán inventarios o pormenores de las diferentes partidas, con independencia de los libros de carácter obligatorio exigidos por la legislación salvadoreña. A estos efectos las entidades establecerán sistemas de control interno dirigidos a asegurar razonablemente la fiabilidad de los registros contables, así como la correcta integración de las operaciones.

Por tanto, con independencia de las cuentas que se precisan para formar los estados financieros, se establecerán los detalles que se estimen necesarios para la elaboración del resto de estados informativos complementarios, desarrollando así mismo una contabilidad analítica que aporte información suficiente para el cálculo de los costes y rendimientos de los diferentes centros, productos, líneas de negocio u otros aspectos de interés para un adecuado control de gestión.

G. REGISTRO Y ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN CONTABLE.

Las Bolsas de valores están obligadas a llevar todos los libros de contabilidad, tributarios, administrativos y los que determine la Superintendencia. Las operaciones que se registren en los mismos deberán estar respaldadas con la documentación

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

sustentadora correspondiente y dar cumplimiento a las normas establecidas en el Código de Comercio.

Las operaciones serán asentadas a medida que se vayan efectuando, esto sin perjuicio de las sanciones, multas y otros que las Bolsas de Valores se haga acreedora por tales atrasos establecidos de conformidad a las normas legales aplicables por otras entidades gubernamentales.

H. SEPARACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.

A efecto de asociar los ingresos a los gastos correspondientes, se ha segregado de la siguiente forma:

INGRESOS Y GASTOS ORDINARIOS

Ingresos de operación-Gastos de operación
Ingresos Financieros-Gastos Financieros

INGRESOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS

Ingresos Extraordinarios-Gastos Extraordinarios

I. APROBACIÓN Y MODIFICACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES.

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo, pasivo, patrimonio, cuentas de control, y resultados de las operaciones, y cuentas de operaciones bursátiles, custodia y depósito de valores.

El sistema contable comprende:

- El Catálogo de Cuentas y Manual de Aplicación.
- Los registros contables, documentos soporte y registros auxiliares.
- El procesamiento contable involucrado desde la iniciación de una transacción, hasta su inclusión en los estados financieros, incluyendo la manera de usar las computadoras para el procesamiento de los datos.
- El proceso de información financiera empleado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo las estimaciones y revelaciones de tablas importantes.

En consideración a lo anterior el proceso a seguir para solicitar aprobación y/o modificación a los sistemas contables será:

- a) Las Bolsas de Valores, deberán presentar su solicitud dirigida al Superintendente del Sistema Financiero, anexando el sistema contable completo que pide se autorice en original y copia, con firma del Representante Legal. (3)
- b) Si el sistema contable es computarizado, deberán anexar la información requerida para tales sistemas.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

La información mínima a detallar dentro del sistema contable, para efectos de aprobación y modificación será: (3)

1. DESCRIPCIÓN DE SISTEMA CONTABLE

1.1. GENERALES DE LA ENTIDAD

Denominación ó Razón Social, Número de Identificación Tributaria (NIT) y de Registro de Contribuyente (NRC), Dirección y Teléfono, etc.

1.2. DATOS DE INSCRIPCIÓN DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

1.3. NOMBRE Y NÚMERO DE INSCRIPCIÓN DEL AUDITOR EXTERNO

1.4. POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES ADOPTADOS.

Consiste en presentar las políticas contables y sus procedimientos, que emplearán las Bolsas de Valores, de conformidad a las divulgaciones mínimas exigidas por el Manual y Catálogo de Cuentas para Bolsas de Valores y las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.

1.5. DETALLE DE PROYECTO DE NOTAS A UTILIZAR EN LA PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Consiste en describir las notas a los estados financieros a elaborar, de conformidad a las divulgaciones mínimas exigidas por el Manual y Catálogo de Cuentas para Bolsas de Valores y las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.

2. REQUERIMIENTOS DE LOS REGISTROS CONTABLES

2.1. FORMA DE LLEVAR LOS LIBROS CONTABLES

Indicar si la contabilidad se llevará en libros empastados y foliados, en hojas separadas, u otros medios físicos o electrónicos.

2.2. NATURALEZA DEL SISTEMA A EMPLEAR

Descripción del nombre y la forma de operar del sistema informático.

2.3. FORMA DE ASENTAMIENTO DE OPERACIONES

Exponer en qué forma asentará sus operaciones en los registros contables legalizados

2.4. DETALLE DE LIBROS AUXILIARES, QUE SE LLEVARÁN Y LA FORMA DE ASENTAR LAS OPERACIONES EN LOS MISMOS

3. DESCRIPCIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADOS¹

3.1. DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

El contenido de esta sección comprende una descripción de la forma de registrar,

¹ La descripción deberá incorporar además del sistema contable, cualquier otro sistema informático que la entidad emplee para sus operaciones, como por ejemplo: Sistema electrónico de negociación, Sistema de información Bursátil, Sistema de operaciones bursátiles.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

operar y generar los registros contables, dentro del sistema informático.

3.1.1 DESCRIPCIÓN DE MÓDULOS²

- NOMBRE DEL MÓDULO
- LENGUAJE DE IMPLEMENTACIÓN
- OBJETIVO DEL MÓDULO

Describir de manera general, cual es la función principal del módulo contable específico.

- SUB-MÓDULOS PRINCIPALES (Con explicación de ellos.)
- REPORTES QUE EMITE EL MÓDULO, EN PAPEL, PANTALLA O ARCHIVOS MAGNÉTICOS

Exponiendo:

- Nombre del reporte,
- Frecuencia de emisión
- Objetivo del reporte

3.1.2 DESCRIPCIÓN DE BASES DE DATOS

- NOMBRE DE LA BASE
- OBJETIVO.
- MANEJADOR DE BASE DE DATOS (CON DETALLE DE VERSIÓN)
- FORMA DE CAPTACIÓN DE DATOS.

En esta área en particular se debe especificar si el contenido de la base de datos es generado por el sistema por cálculo automático o corresponde a información capturada a través del usuario.

- DESCRIPCIÓN EN DETALLE DE CAMPOS.

Nombre del campo
Tipo de campo
Significado y uso del campo

- DICCIONARIO DE DATOS

3.1.3 FLUJOGRAMA DE LOS MÓDULOS Y PROGRAMAS

² La descripción aplica al programa principal, como para cada uno de los sub-módulos.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

El flujograma deberá, mostrar el flujo de datos a través del sistema y la interrelación entre los pasos del proceso y las rutinas del computador.

3.1.4 DIAGRAMAS DE ENTIDAD RELACIÓN

4. CARACTERISTICAS DEL HARDWARE UTILIZADO PARA LA OPERACIÓN DEL SISTEMA

4.1. DISTRIBUCIÓN FÍSICA DE TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO

4.2. DESCRIPCIÓN DE HARDWARE

4.2.1 SERVIDORES

- No. DE SERVIDORES
- PROCESADOR
- MEMORIA RAM
- CAPACIDAD EN DISCO DURO
- SOFTWARE INSTALADO
- SISTEMA OPERATIVO

4.2.2 TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO

- PROCESADOR
- MEMORIA RAM
- CAPACIDAD EN DISCO DURO
- TARJETA DE RED
- SOFTWARE INSTALADO
- SISTEMA OPERATIVO

4.2.3 INFORMACIÓN RELACIONADA A LA RED

- SISTEMA OPERATIVO DE RED
- TOPOLOGÍA DE LA RED
- PROTOCOLOS DE RED
- COMUNICACIONES INTERNAS Y EXTERNAS DE LA RED

4.3. PLAN DE CONTINGENCIAS

Consistirá en una exposición de medidas a tomar, a efecto de evitar pérdidas de información o que en caso de siniestros, se pueda seguir operando el sistema.

5. MEDIDAS DE SEGURIDAD

Consistirá en una exposición de las medidas a tomar internamente a efecto de minimizar el riesgo inherente existente para los diferentes activos, así como para los activos de los clientes en administración.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

También debe de comprender las medidas de acceso a la información en archivos físicos o magnéticos.

6. DOCUMENTACIÓN ADICIONAL

Se deberá anexar en original y copia la siguiente documentación.

Documentación fuente a utilizar para el registro de las operaciones. (Notas de ingresos, egreso, comprobantes de diario, etc.).

Formatos de libros principales, excepto los libros exigidos por la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

Formatos de libros auxiliares.

Reportes del sistema (En papel o pantalla).

Manual Técnico y de operación del sistema informático.

Manual del usuario del sistema informático.

Debe de anexarse además la fotocopia de pago de recibos de ingreso de Matrícula de Comercio (Empresa, agencias, locales, y sucursales).

J. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DE EJERCICIO ECONÓMICO Y DE GESTIÓN

Los estados financieros de cierre de ejercicio económico y de gestión deberán ser incluidos en la Memoria anual a presentar en la Junta General de Accionistas, para su aprobación por la misma, en la forma establecida en el Capítulo II del presente Manual y teniendo en cuenta los siguientes procedimientos:

1. La Junta Directiva de la Bolsa de Valores, deberá elaborar anualmente la Memoria, previa consideración y aprobación en la Junta General de Accionistas, dentro de lo cuarenta y cinco (45) días siguientes al cierre del ejercicio.
2. La Memoria de Labores, deberá contener como mínimo: Identificación, Número de registro en el Registro Público Bursátil, Carta del Presidente, Principales logros, Descripción de la sociedad, Accionistas, Directorio, Administración y personal, Actividades y Negocios de la sociedad, Factores de Riesgo, Informes Financieros (Administrativos e Informes del Auditor Externo) y será remitida a la Superintendencia en un plazo de 10 días hábiles después de su aprobación.

K. PRINCIPIOS E HIPOTESIS CONTABLES APLICABLES

Además de las normas particulares establecidas en la descripción y aplicación de los rubros, cuentas y sub-cuentas, se establecen algunos Principios e Hipótesis Contables Generales, cuya aplicación debe observarse al registrar las operaciones que realicen las Bolsas de Valores.

1. PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIDAD

La contabilidad se desarrollará aplicando obligatoriamente los Principios Contables que se indican a continuación:

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

PRINCIPIO DE PRUDENCIA

Prevalecerá sobre cualquier otro principio en caso de conflicto. Los riesgos previsibles y las pérdidas potenciales, deberán contabilizarse tan pronto sean conocidos. Se considerarán conocidos tanto los hechos divulgados públicamente como los comunicados de forma particular a la entidad, desde el momento de su divulgación o recepción de la comunicación, respectivamente. Se tendrán en cuenta asimismo todas las amortizaciones y depreciaciones tanto si el ejercicio se salda con beneficio como con pérdida.

PRINCIPIO DE NO-COMPENSACIÓN

En ningún caso podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del Balance General, ni las de gastos e ingresos del Estado de Resultados, salvo que específicamente esté autorizado por una Norma Internacional de Información Financiera, lo que deberá ser informado a la Superintendencia.

PRINCIPIO DE CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.

En virtud del mismo, el estado de resultados debe recoger los ingresos del ejercicio y la totalidad de los gastos necesarios para la obtención de los mismos.

PRINCIPIO DE UNIFORMIDAD

Adoptado un criterio en la aplicación de los Principios Contables dentro de las alternativas que, en su caso, éstos permitan, deberá mantenerse en el tiempo en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio.

Si por causa justificada éstos variaran, se acompañará a los estados afectados una nota explicativa que permita apreciar la procedencia de los nuevos criterios y su efecto cuantitativo y cualitativo sobre el patrimonio, resultados y activos totales. Asimismo, dicha variación y sus efectos se harán constar en las notas a los estados financieros incluida en los estados financieros anuales.

PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA

Cada partida que posea la suficiente importancia relativa debe ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de importes no significativos deben aparecer agrupadas con otras de similar naturaleza o función, siempre que las mismas no deban presentarse de forma separada.

PRINCIPIO DE COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La información numérica en los estados financieros anuales debe presentarse junto con los datos del ejercicio anterior.

Cuando se altere la forma de elaboración o clasificación de partidas de los estados financieros deberán cambiarse los importes del ejercicio anterior a menos que resulte imposible efectuarlo. En caso de no ser posible esta modificación, habrá de informarse en las notas a los estados financieros de los motivos de dicha limitación.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

2. HIPÓTESIS CONTABLES

PRINCIPIO DEL DEVENGO

Como criterio general, la imputación de ingresos y gastos al Estado de Resultados se hará en función de la corriente real que los mismos representan, con independencia del momento de su cobro o pago.

PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Se considerará que la gestión de la entidad es indefinida. Los estados financieros deberán prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha. En consecuencia, la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación. En caso de que exista duda sobre la continuidad del negocio, la Gerencia deberá revelar este hecho en los estados financieros. Si los estados financieros no se preparan sobre la base del negocio en marcha, tal circunstancia debe ser revelada junto con los criterios alternativos que han sido utilizados y las razones por las que la entidad no puede ser considerada como un negocio en marcha.

L. INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS

Las entidades mantendrán sistemas de información y seguimiento de la situación de las diversas clases de riesgos relevantes según la naturaleza de su negocio y apropiados a su operatividad. En particular, deberán disponer de información para poder evaluar en todo momento sus riesgos por fluctuación de las cotizaciones de los valores o de los instrumentos que de ellos se deriven, de los tipos de interés y de las divisas, su riesgo de liquidez, tanto por su posición tesorera como por la composición o disponibilidad de su cartera de valores, su riesgo de crédito derivado de la insolvencia en las inversiones financieras, su riesgo de contrapartida en los compromisos asumidos y su riesgo de concentración de los activos, pasivos y compromisos por sujetos, grupos financieros, plazos y sectores de actividad económica.

Asimismo, las entidades deberán dotarse de sistemas de control que permitan un adecuado seguimiento del cumplimiento de los límites que sobre la asunción de riesgos tengan establecidos, observando lo dispuesto en las "Normas Técnicas para la Gestión Integral de Riesgos de las Entidades de los Mercados Bursátiles" (NRP-11), aprobadas por el Banco Central por medio de su Comité de Normas. (3)

La información referida anteriormente estará a disposición del Consejo Directivo de la Superintendencia del Sistema Financiero en todo momento de acuerdo con lo previsto en el artículo 32 de la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (3)

M. DEROGADO (3)

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

CAPÍTULO II

ESTADOS FINANCIEROS DE PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE PUBLICACIÓN (3)

A. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (3)

1. Las Bolsas de Valores deberán presentar sus Estados Financieros mensuales, semestrales o anuales a la Superintendencia del Sistema Financiero en los formatos, plazos, periodicidad y bajo las normas de agrupación dictadas en el presente Manual. Dichos Estados Financieros son los únicos válidos para todos los efectos, ya sea para aprobación en Junta General de Accionistas, inclusión en la Memoria anual y la publicación en prensa o para cualquier otro tipo de difusión en el país o exterior, con excepción de los Estados Financieros que deben prepararse para fines tributarios, mientras existan criterios fiscales que difieran de lo establecido en este Manual. Los Estados Financieros semestrales y anuales, deberán ir acompañados del Informe intermedio y/o Dictamen del Auditor Externo, según sea el caso. (3)
2. Los Estados Financieros semestrales o anuales, tales como: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Operaciones Bursátiles y de Depósito y Custodia de Valores y las notas a los mismos, que se remitan a la Superintendencia del Sistema Financiero, deberán presentarse obligatoriamente con las firmas del Contador General, la persona que ejerza el principal cargo ejecutivo, es decir el Gerente General, la del Representante Legal y Auditor Externo, y sus correspondientes sellos. (3)
3. Dichos Estados Financieros, deberán estar expresados en Dólares de los Estados Unidos de América en cifras absolutas incluyendo centavos.
4. Las Bolsas de Valores deberán informar anualmente a la Superintendencia del Sistema Financiero sobre las personas autorizadas para firmar los Estados Financieros. El Contador General preferentemente deberá ser Licenciado en Contaduría Pública. Tal comunicación será exigible cuando se den cambios en las personas autorizadas para firma de los Estados Financieros. (3)
5. Las firmas deberán estar identificadas en cuanto a las personas a quienes pertenezcan y sus correspondientes cargos, considerando que las mismas implican la declaración de que la información contenida en los documentos que se firman ha sido extraída de los libros legales y auxiliares de la entidad y verificada en cuanto a su exactitud e integridad.
6. Los Estados Financieros semestrales y anuales presentados a la Superintendencia del Sistema Financiero deberán ser considerados y aprobados por la Junta Directiva los referidos del 30 de junio y por la Junta General de Accionistas de la entidad los correspondientes al 31 de diciembre, en la primera reunión que se realice con posterioridad a la presentación de dichos Estados Financieros, debiendo dejar constancia escrita en las actas respectivas sobre su revisión y análisis, y remitir copias

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

de dichas actas a la Superintendencia a más tardar el día último del plazo de publicación de los Estados Financieros semestrales y ocho días hábiles después de realizada la Junta General de Accionistas, para el caso de los Estados Financieros anuales. En caso de existir observaciones, estas deberán ser informadas de inmediato a la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)

7. Al pie de cada Estado Financiero semestral y anual, deberá describirse la siguiente frase: "Las notas que aparecen en las páginas (Indicar el número de página) son parte integral de los Estados Financieros." (3)
8. Derogado. (3)
9. Las Bolsas de Valores, presentarán a través de sistemas electrónicos, Balance de Comprobación e informes mensuales a la Superintendencia del Sistema Financiero, dentro de los ocho días hábiles siguientes al mes que corresponda la información; además, el Balance de Comprobación mensual debe comprender todas las sub-cuentas secundarias, moneda y sub-cuentas auxiliares hasta el último nivel de información, con movimientos y saldos, de acuerdo con lo establecido en el literal D del presente Capítulo. (3)
10. Cuando se trate de los Estados Financieros e información semestral o anual, las Bolsas de Valores presentarán electrónicamente dentro de los sesenta días calendario siguientes al mes que corresponda, la información definitiva, sin que esto signifique que la información provisional de dichos meses no se tenga que presentar en el plazo estipulado en el párrafo anterior. (3)
11. Los Estados Financieros e información serán presentados por las Bolsas de Valores, a la Superintendencia del Sistema Financiero en forma comparativa con el período inmediato anterior, en los formatos y frecuencias que se indican a continuación: (3)

Frecuencia	Formato	Denominación
Semestral	A	Balance General
Semestral	B	Estado de Resultados
Semestral	C	Estado de Operaciones Bursátiles y de Depósito y Custodia de Valores
Semestral	D	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Semestral	E	Estado de Flujos de Efectivo
Semestral	F	Notas a los Estados Financieros
Mensual	G	Derogado (3)

B. PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Las Bolsas de Valores de acuerdo con las normas legales vigentes, deberán publicar sus Estados Financieros semestrales y anuales junto con el Dictamen del Auditor, dentro del plazo de sesenta días después de finalizado el periodo, en dos periódicos

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

escritos de amplia circulación nacional. Las notas a los Estados Financieros forman parte integral de los mismos y por tanto son de obligatoria publicación. (3)

El Balance General Intermedio y el Estado de Operaciones Bursátiles y de Depósito y Custodia de Valores Intermedio deberán presentarse en forma comparativa con los estados financieros anuales del período inmediato anterior. Los restantes Estados Financieros Intermedios se presentarán con su similar del semestre del período inmediato anterior.

Si la Superintendencia del Sistema Financiero determina la existencia de datos que alteren, modifiquen o afecten los Estados Financieros publicados, a las notas o que estas últimas no han sido publicadas en su totalidad, requerirá a la entidad una nueva publicación, en los mismos periódicos de circulación nacional que fue publicada originalmente, acompañado de su nota explicativa propuesta por la bolsa de valores y aprobada por la Superintendencia. (3)

En caso que la Bolsa de Valores se negara a publicar los estados financieros corregidos así como sus respectivas notas, requeridos de conformidad al presente Manual, la Superintendencia instruirá un plazo para que la Bolsa de Valores haga efectiva la publicación de los mismos, caso contrario, se procederá a imponer la sanción que corresponda de conformidad a lo establecido en la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (2)

Los Estados Financieros y sus notas publicados deberán estar expresados en miles de Dólares de los Estados Unidos de América.

Las Bolsas de Valores, deberán nombrar una persona responsable de remitir la información relativa a las publicaciones que realicen y notificarán mediante el sistema "Control de Envíos" a la Superintendencia, el nombre y cargo que desempeña. (3)

La persona nombrada, deberá enviar la información a más tardar el día hábil después del vencimiento del plazo otorgado, por medio del sistema "Control de Envíos" a la Superintendencia, en el formato siguiente: (3)

Nombre de la Publicación (3)	Página (3)	Fecha de Publicación (3)	Periódicos (3)

C. FORMA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

El contenido básico de la información a publicar se presenta en los modelos que se listan a continuación.

- FORMATO "A" Balance General.
- FORMATO "B" Estado de Resultados.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

- FORMATO "C" Estado de Operaciones Bursátiles y de Depósito y Custodia de Valores.
- FORMATO "D" Estado de Cambios en el Patrimonio.
- FORMATO "E" Estado de Flujos de Efectivo.
- FORMATO "F" Notas a los Estados Financieros.
- FORMATO "G" Derogado. (3)

Se adjunta el código de cuenta correspondiente a efecto de facilitar la identificación de las cuentas a publicar.

Queda a opción de las Bolsas de Valores, el publicar los estados financieros bajo la modalidad de cuenta o reporte, cuando sea aplicable.

Debe comprenderse que lo detallado en los Estados Financieros y sus notas, es lo mínimo a publicar, quedando a opción de las Bolsas, el ampliar la información provista al público.

En el encabezado de cada Estado Financiero deberán describir a continuación del nombre de la Bolsa de Valores, a qué conglomerado financiero pertenece (en caso de que aplique), ejemplo:

"Compañía Salvadoreña, parte del conglomerado XYZ, actuando como (Matriz, subsidiaria etc.)"

FORMATO "A" BALANCE GENERAL COMPARATIVO

NOMBRE DE BOLSA DE VALORES					
BALANCE GENERAL					
AL XX DE XXXXXXXXX DE 2XX1-2XX0					
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)					
			2XX1	2XX0	
1	ACTIVO				
11	ACTIVO CORRIENTE		US\$		US\$
110	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	US\$		US\$	
111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS				
112	DISPONIBLE RESTRINGIDO	US\$		US\$	
113	INVERSIONES FINANCIERAS	US\$		US\$	
114	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES	US\$		US\$	
115	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.	US\$		US\$	
116	RENDIMIENTOS POR COBRAR	US\$		US\$	
117	IMPUESTOS	US\$		US\$	
118	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	US\$		US\$	
12	ACTIVO NO CORRIENTE		US\$		US\$
120	INMUEBLES	US\$		US\$	
121	MUEBLES	US\$		US\$	
122	MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	US\$		US\$	
123	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	US\$		US\$	
124	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES A LARGO PLAZO	US\$		US\$	
125	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS	US\$		US\$	
126	ACTIVOS INTANGIBLES	US\$		US\$	
127	OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	US\$		US\$	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

128		ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	US\$		US\$	
		TOTAL ACTIVO		US\$		US\$
2		PASIVO				
21		PASIVO CORRIENTE		US\$		US\$
210		PRESTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS LOCALES	US\$		US\$	
211		PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO	US\$		US\$	
212		OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACION	US\$		US\$	
213		CUENTAS POR PAGAR	US\$		US\$	
214		CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	US\$		US\$	
215		IMPUESTOS POR PAGAR	US\$		US\$	
216		DIVIDENDOS POR PAGAR	US\$		US\$	
217		PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	US\$		US\$	
218		OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	US\$		US\$	
219		INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA	US\$		US\$	
22		PASIVO NO CORRIENTE		US\$		US\$
220		PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO	US\$		US\$	
221		OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO				
222		OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO	US\$		US\$	
223		IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	US\$		US\$	
224		INGRESOS DIFERIDOS	US\$		US\$	
225		OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	US\$		US\$	
226		ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES	US\$		US\$	
227		INTERÉS MINORITARIO	US\$		US\$	
3		PATRIMONIO NETO				
31		CAPITAL		US\$		US\$
310		CAPITAL SOCIAL	US\$		US\$	
311		CAPITAL ADICIONAL	US\$		US\$	
32		RESERVAS DE CAPITAL		US\$		US\$
320		RESERVAS DE CAPITAL	US\$		US\$	
321		OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS	US\$		US\$	
322		RESERVAS VOLUNTARIAS	US\$		US\$	
33		REVALUACIONES		US\$		US\$
330		REVALUACIONES DE INMUEBLES	US\$		US\$	
331		REVALUACIONES DE MUEBLES	US\$		US\$	
332		REVALUACIONES DE INVERSIONES	US\$		US\$	
333		REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	US\$		US\$	
34		RESULTADOS		US\$		US\$
340		RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	US\$		US\$	
341		RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	US\$		US\$	
35		PATRIMONIO RESTRINGIDO		US\$		US\$
350		PATRIMONIO RESTRINGIDO				
36		OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES		US\$		US\$
360		OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	US\$		US\$	
		TOTAL PASIVO PATRIMONIO		US\$		US\$
6		CONTINGENTES DE COMPROMISO Y DE CONTROL PROPIAS				
61		CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO DEUDORAS		US\$		US\$
610		GARANTÍAS, AVALES Y FIANZAS OTORGADAS	US\$		US\$	
611		LITIGIOS Y DEMANDAS	US\$		US\$	
612		OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS	US\$		US\$	
62		CUENTAS DE CONTROL		US\$		US\$
620		OBLIGACIONES POR VALORES ENTREGADOS EN SUB-CUSTODIA.	US\$		US\$	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

621		CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS				
622		VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	US\$		US\$	
623		CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	US\$		US\$	
624		GARANTÍAS RECIBIDAS	US\$		US\$	
625		CUENTAS DE CONTROL SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION.	US\$		US\$	
626		EMISIONES AUTORIZADAS PENDIENTES DE COLOCAR				
627		EMISIONES EN CIRCULACIÓN	US\$		US\$	
		TOTAL DE CUENTAS DEUDORAS				
7		CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL ACREEDORAS				
71		CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS		US\$		US\$
710		RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS	US\$		US\$	
711		RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS	US\$		US\$	
712		OBLIGACIONES Y DERECHOS POR OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS.	US\$		US\$	
72		CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS		US\$		US\$
720		SUB-CUSTODIOS DE VALORES	US\$		US\$	
721		CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN CUENTA DE TENENCIA				
722		CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	US\$		US\$	
723		CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	US\$		US\$	
724		RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS	US\$		US\$	
725		CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS	US\$		US\$	
726		CONTRACUENTA DE EMISIONES AUTORIZADAS PENDIENTES DE COLOCAR	US\$		US\$	
727		CONTRACUENTA EMISIONES EN CIRCULACIÓN	US\$		US\$	
		TOTAL DE CUENTAS ACREEDORAS		US\$		US\$

FORMATO "B"

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

NOMBRE DE LA BOLSA DE VALORES						
ESTADO DE RESULTADOS						
PERÍODO DEL XX DE XXXXXX AL XXXXX DE XXXXXXXX DE 2XX1-2XX0						
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)						
			2XX1		2XX0	
5		INGRESOS				
51		INGRESOS DE OPERACIÓN		US \$		US\$
510		INGRESOS POR OPERACIONES BURSATILES Y SERVICIOS DE COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	US\$		US\$	
511		INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A NO EMISORES	US\$		US\$	
512		INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A EMISORES				
513		INGRESOS DIVERSOS				

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

4	EGRESOS				
41	GASTOS DE OPERACIÓN		US \$		US\$
410	GASTOS DE OPERACIÓN BURSÁTIL Y POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO	US\$		US\$	
411	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL	US\$		US\$	
412	GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES	US\$		US\$	
413	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	US\$		US\$	
	RESULTADOS DE OPERACIÓN		US \$		US\$
52	INGRESOS FINANCIEROS		US \$		US\$
520	OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	US\$		US\$	
521	INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS	US\$		US\$	
522	INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	US\$		US\$	
523	RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	US\$		US\$	
524	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	US\$		US\$	
	RESULTADOS ANTES DE GASTOS FINANCIEROS		US \$		US\$
42	GASTOS FINANCIEROS		US \$		US\$
420	GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	US\$		US\$	
421	GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS	US\$		US\$	
422	GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	US\$		US\$	
423	GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	US\$		US\$	
424	GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	US\$		US\$	
425	OTROS GASTOS FINANCIEROS			US\$	
426	PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACIÓN DE INVERSIONES	US\$		US\$	
427	PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS	US\$		US\$	
	RESULTADOS ANTES DE RESERVAS E IMPUESTOS		US \$		US\$
320	RESERVAS DE CAPITAL		US \$		US\$
3200	RESERVA LEGAL	US\$		US\$	
	RESULTADOS ORDINARIOS DESPUES DE RESERVAS Y ANTES DE IMPUESTOS		US \$		US\$
44	IMPUESTO SOBRE LA RENTA				
440	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	US\$		US\$	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

		RESULTADOS DESPUÉS DE IMPUESTOS		US \$		US\$
53		INGRESOS EXTRAORDINARIOS		US \$		US\$
530		INGRESOS EXTRAORDINARIOS	US\$		US\$	
43		GASTOS EXTRAORDINARIOS		US \$		US\$
430		GASTOS EXTRAORDINARIOS	US\$		US\$	
		RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO		US \$		US\$
320		RESERVAS DE CAPITAL	US\$		US\$	
321		OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS	US\$		US\$	
322		RESERVAS VOLUNTARIAS	US\$		US\$	
340		RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	US\$		US\$	
		MENOS				
		DIVIDENDOS DECRETADOS		US \$		US\$
		TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO		US \$		US\$
		UTILIDADES POR ACCIÓN				
		UTILIDADES DE EJERCICIO Y ANTES DE IMPUESTOS		US \$		US\$
		UTILIDAD DEL EJERCICIO Y ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		US \$		US\$
		UTILIDAD DESPUÉS DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		US \$		US\$
		No. DE ACCIONES COMUNES EN CIRCULACIÓN		XXX		XXX
		VALOR NOMINAL POR ACCIÓN		US \$		US\$

FORMATO "C"

NOMBRE BOLSA DE VALORES ESTADO DE OPERACIONES BURSÁTILES Y DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES. AL 31 DE XX DE XXXX <i>(EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE ESTADOS DE AMERICA)</i>						
CODIGO				2XX1		2XXX
8		CUENTAS BURSÁTILES DE DEPOSITO, CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES DEUDORAS				
81		CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y DE OPERACIONES BURSÁTILES.				
810		CAJA	\$		\$	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

811		CUENTAS OPERATIVAS EN BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$		\$	
812		CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES	\$		\$	
TOTAL DE CUENTAS ASOCIADAS A OPERACIÓN BURSATILES				\$		\$
9	CUENTAS BURSÁILES DE DEPOSITO, CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES ACREEDORAS					
91	CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y DE OPERACIONES BURSATILES.					
910		OBLIGACIONES POR LIQUIDAR.	\$		\$	
911		CUENTAS POR PAGAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES.	\$		\$	
TOTAL DE CUENTAS ACREEDORAS ASOCIADAS A OPERACIÓN BURSATILES				\$		\$

FORMATO "D"

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOMBRE DE LA BOLSA DE VALORES						
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS PERÍODOS ...						
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)						
	Capital	Capital.	Reservas.	Revaluaciones	Resultado	Total
		Adicional			Acumulado	
Saldos al ...	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Aumento/disminución de capital	US\$				(US\$)	US\$
Capitalización	US\$	(US\$)	(US\$)	(US\$)	(US\$)	US\$
Revaluación				US\$		US\$
Dividendos declarados					(US\$)	(US\$)
Resultado del ejercicio.					US\$	US\$
Utilidades retenidas					US\$	US\$
Traslado de las utilidades a la reserva legal			US\$		(US\$)	US\$
Cambio en el valor de las inversiones				US\$		US\$
Otros (especificar)						US\$
Saldos al ...	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Aumento/disminución de capital	US\$			(US\$)	US\$	US\$
Capitalización.	US\$	(US\$)	(US\$)	(US\$)	(US\$)	US\$
Revaluación.						US\$
Dividendos declarados				(US\$)	(US\$)	
Resultado del ejercicio				US\$	US\$	
Utilidades retenidas					US\$	US\$
Traslado de las utilidades a la reserva legal			US\$		(US\$)	US\$

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

Cambio en el valor de las inversiones				US\$		US\$
Otros (especificar)						
Saldos al ...	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$

FORMATO "E"

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOMBRE DE BOLSA DE VALORES		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERÍODOS ...		
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)		
	2XX1	2XX0
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Entradas por operaciones de inversión propia.	US\$	US\$
Entradas por servicios.	US\$	US\$
Entradas por intereses y dividendos.	US\$	US\$
Otras entradas relativos a operación.	US\$	US\$
(recuperación de activos previamente declarados como pérdida)		
MENOS:		
Pagos por compra de inversión propia.	US\$	US\$
Pagos por costos de servicios.	US\$	US\$
Pago de remuneraciones y beneficios sociales.	US\$	US\$
Pago de proveedores.	US\$	US\$
Pago de impuestos y contribuciones.	US\$	US\$
Otros pagos relativos a operación.	US\$	US\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN.		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Entrada por venta de inversiones Financieras	US\$	US\$
Entrada por dividendos recibidos.	US\$	US\$
Entrada por venta de inmuebles y equipos.	US\$	US\$
Otras entradas relativas a inversión	US\$	US\$
MENOS:		
Pagos por compra de inversiones Financieras	US\$	US\$
Pagos por compra de inmuebles y equipo.	US\$	US\$
Otros egresos relativos a inversión.	US\$	US\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Entradas de aportes de accionistas.	US\$	US\$
Entradas por préstamos bancarios a corto y largo plazo.	US\$	US\$
Entradas por operaciones de reporto	US\$	US\$
Otras entradas relativos a la actividad de financiamiento.	US\$	US\$
MENOS:		
Amortización de préstamos obtenidos.	US\$	US\$
Pago de dividendos y otras distribuciones.	US\$	US\$

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

Otros pagos en efectivo relativos a la actividad de financiamiento.	US\$	US\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.		
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO		
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO		
CONCILIACIÓN DE RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD (PERDIDA).		
MAS:		
Ajuste al resultado del ejercicio:	US\$	US\$
Provisiones para incobrabilidad y desvalorización de inversión del período.	US\$	US\$
Depreciación y amortización del período.	US\$	US\$
Provisiones diversas del período.	US\$	US\$
Pérdidas en venta de inmuebles y equipo.	US\$	US\$
Otros.	US\$	US\$
MENOS:		
Utilidad en venta de inmuebles y equipo.	US\$	US\$
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO:	US\$	US\$
Cuentas y documentos por cobrar.	US\$	US\$
Cuentas y documentos por pagar.	US\$	US\$
Gastos pagados por anticipado.	US\$	US\$
Otros activos.	US\$	US\$
Impuesto y contribuciones por pagar.	US\$	US\$
Proveedores.	US\$	US\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN.		

La nomenclatura de los elementos de este estado financiero puede variar adaptándolo a las operaciones practicadas por las Bolsas de Valores.

FORMATO "F"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

En la preparación de los Estados Financieros de las Bolsas de Valores deberá observarse lo establecido en el presente Manual y Catálogo de Cuentas y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), prevaleciendo lo establecido en el presente Manual y Catálogo de Cuentas, cuando haya conflicto con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (3)

La elaboración de las notas y su publicación será responsabilidad de la Administración de las Bolsas de Valores, pero será responsabilidad del Auditor Externo, verificar que tales notas cumplan con el nivel de revelación requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

Si las notas publicadas no cumplen con lo requerido por las Normas, podrá exigirse que nuevamente se publiquen los estados financieros y las notas ya corregidas.

Además de las revelaciones mínimas exigidas por Normas, se deberán incluir las siguientes notas:

NOTA 1 POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS

Se hará referencia al período contable, bases de preparación y presentación de los Estados Financieros, corrección monetaria, bases de conversión, Propiedad, planta y equipo, depreciación, amortización, otros activos corrientes, impuestos diferidos e impuestos sobre la renta, indemnización, gastos de emisión y colocación de valores de deuda, ingresos de operación, flujo de efectivo, etc.

NOTA 2 CAMBIOS CONTABLES

Explicar si se han producido cambios en la aplicación de principios contables en relación al período anterior.

NOTA 3 VOLUMEN DE OPERACIONES

Esta nota debe redactarse así:

Esta nota indica comparativamente, a igual período anterior, el volumen de operaciones realizadas especificando su número y monto en miles de dólares de los Estados Unidos de América.

Con el detalle que se presenta a continuación:

Tipo de Operaciones	Número de Operaciones Compras 2xx1 2xx0	Número de Operaciones Venta 2xx1 2xx0	Monto transado Compras 2xx1 2xx0	Monto transado Ventas 2xx1 2xx0
Merc. Primario Público Privado				
Merc. Secundario Público Privado				
Reporto Público Privado				
Accionario				
Mercado Internacional Público Privado				

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

Tipo de Operaciones	Número de Operaciones Compras 2xx1 2xx0	Número de Operaciones Venta 2xx1 2xx0	Monto transado Compras 2xx1 2xx0	Monto transado Ventas 2xx1 2xx0
Total Público Privado				

NOTA 4 RIESGOS DERIVADOS DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Esta revelación debe hacerse atendiendo los requerimientos que describe la NIIF 7: "Instrumentos Financieros: Revelaciones."

NOTA 5 SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS

Se deben detallar los saldos de documentos y cuentas por cobrar de las comisiones devengadas por la administración y de los pagos efectuados por cuenta de éstos. Revelar cualquier tipo de contrato vigente por obligaciones o derechos. Debiendo separar lo referente al largo y corto plazo y revelar los efectos en resultados de transacciones significativas.

NOTA 6 IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Declaración y detalle de las obligaciones tributarias, provisiones y composición de impuesto sobre la renta, retenciones, percepciones y pagos a cuenta, impuestos diferidos y las diferencias temporarias, etc.

NOTA 7 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se incluyen en esta nota los activos corrientes que no están considerados en notas específicas, por ejemplo: inversiones, etc.

NOTA 8 INTANGIBLES

Se describen los activos intangibles, sus montos originales y amortizados.

NOTA 9 ACREEDORES VARIOS

Se detallan las cuentas por pagar, sus saldos, orígenes, identificándolas.

NOTA 10 PROVISIONES

Se deben detallar los saldos de las provisiones por el período que se informa, identificando el concepto al que se refieren.

NOTA 11 PATRIMONIO

Se realiza una declaración de la totalidad de suscripción y pago del Capital Social, se detalla la distribución accionaria identificando a los accionistas, su número de acciones y el porcentaje de participación. Así como los movimientos patrimoniales que hayan sucedido en el período que se informa, referentes a: Distribución de dividendos, aumentos o disminuciones de capital, revalorizaciones o reservas, pérdidas, etc. Así mismo se debe divulgar si la sociedad posee accionistas controladores o relevantes, la cantidad y el monto y porcentaje que representan del capital social, y que éstos han sido informados oportunamente al regulador de

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

acuerdo a la Ley.

Adicionalmente deberá revelar si durante el período informado existieron incumplimientos al nivel mínimo de patrimonio y cómo y cuando fueron solventados.

NOTA 12 CONTINGENCIAS

En cuanto a los Pasivos Contingentes se debe incluir: una breve descripción de la naturaleza, estimación del efecto financiero, indicación de las incertidumbres relacionadas con el monto o tiempo de cualquier salida y la posibilidad de cualquier reembolso. Referente a los Activos contingentes revelar una breve descripción de la naturaleza y la estimación del efecto financiero.

NOTA 13 CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS

Se deben detallar las garantías recibidas de terceros detallando el origen, monto, vigencia, etc., y cualquier otra información que la describa de forma completa.

NOTA 14 SANCIONES

Por el período que se informa se deben detallar separadamente las sanciones recibidas por la Superintendencia del Sistema Financiero o por otra Autoridad Administrativa, describiendo las infracciones cometidas, y las sanciones impuestas. (3)

NOTA 15 HECHOS POSTERIORES Y OTRAS REVELACIONES IMPORTANTES (3)

Se deben incluir todas las demás aclaraciones o explicaciones adicionales que se consideren que son necesarias o que sean requeridas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para una adecuada interpretación de los estados financieros.

Son ejemplos de hechos esenciales que deben revelarse:

- a. La Junta Directiva vigente, declarando que no poseen causales de inhabilidad establecidas en la Ley, así como, los cambios ocurridos en la Junta Directiva o Administración, en tales casos habrá que mencionar a los sustitutos y a los sustituidos y los períodos de vigencia.
- b. Cambios en la propiedad accionaria de las bolsas de valores, debiendo indicar los montos y cantidad de acciones.
- c. Operaciones discontinuadas, indicando la fecha en que ocurrió el evento.
- d. Reclasificación de pasivos.
- e. Ganancias o pérdidas en venta de Propiedad, planta y equipo, otros activos en subsidiarias y sucursales.
- f. Pérdidas originadas por siniestros.
- g. Efectos del valor del mercado sobre el valor en los libros de las inversiones en valores.
- h. El recibo de acciones como pago de dividendos, se debe indicar la fecha de recibo, el número de acciones, así como el valor nominal de las mismas.
- i. Cambios significativos en los planes de la Administración.
- j. Efectos de contratos (arrendamientos, publicidad, servicios, etc.).

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NOTA 16 DIFERENCIAS SIGNIFICATIVAS ENTRE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL REGULADOR (3)

Las Bolsas de Valores revelarán las diferencias significativas entre las Normas Internacionales de Información Financiera y el presente Manual y Catálogo de Cuentas. (3)

D. OPERACIONES Y TRANSACCIONES A INFORMAR EN FORMA ELECTRÓNICA A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (3)

1. Las Bolsas de Valores, deberán remitir de forma electrónica a la Superintendencia los saldos de las Cuentas del Catálogo de Bolsas de Valores, con periodicidad mensual, la cual deberá ser remitida dentro de los ocho días hábiles siguientes al mes que se está informando. (3)
2. Estructura y archivos de la información a remitir a la Superintendencia. (3)
 - 2.1. Estructura de la base de datos de los archivos. La estructura de datos se define con los archivos siguientes: (3)

NOMBRE DEL ARCHIVO	DESCRIPCIÓN
ssf_cobv_saldo_cuenta.xsd	Saldos de las cuentas del catálogo de Bolsas de Valores.

- 2.2. Archivo de datos para la remisión de la información. La información será remitida con la información siguiente: (3)

NOMBRE DEL ARCHIVO	DESCRIPCIÓN
saldo_cuenta.xml	Saldos de las cuentas del catálogo de Bolsas de Valores.

3. Nombre del archivo a remitir a la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)
 - 3.1. Nombre de archivo: saldo_cuenta. Este archivo se utiliza para reportar la información correspondiente al balance de comprobación con sus saldos. (3)

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN
id_codigo_cuenta	Cuenta Contable. Se anotará el código de la cuenta, desde el primero hasta el último nivel de acuerdo a la nomenclatura de su manual y catálogo de cuentas.
nombre_cuenta	Descripción de la cuenta contable. Nombre a que corresponde la cuenta de acuerdo al catálogo de cuentas de la entidad.

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN
Saldo_anterior	El monto del saldo anterior de la cuenta.
Cargo_mes	El monto de los cargos que afectaron la cuenta durante el mes de referencia.
Abono_mes	El monto de los abonos que afectaron la cuenta durante el mes de referencia.
Saldo_actual	El monto del saldo final de la cuenta.
Naturaleza_cuenta	Naturaleza de la cuenta; Deudor o Acreedor.
Signo_saldo	Los montos de los saldos de las cuentas deberán presentarse con sus respectivos signos.

4. La Superintendencia remitirá los detalles técnicos relacionados con los mecanismos para el envío de la información solicitada en los formatos establecidos en el presente literal, los cuales serán comunicados a las Bolsas de Valores y al Banco Central en un plazo máximo de sesenta días posteriores a la entrada en vigencia de las modificaciones del presente literal D. (3)

Las Bolsas de Valores deberán implementar los mecanismos necesarios para la remisión de información en un plazo máximo de noventa días hábiles, contados a partir de la fecha de haber recibido los detalles técnicos por parte de la Superintendencia. (3)

5. Las Bolsas de Valores, deberán dar cumplimiento a los aspectos siguientes: (3)
- a) La fecha límite de remisión a esta Superintendencia del archivo "saldo_cuenta.xml". (3)
 - b) Los formatos en la formación del nombre de los archivos enviados. (3)
 - c) Las estructuras de datos requeridas por la Superintendencia. (3)
 - d) La calidad de la información, asegurándose de remitirla libre de errores. (3)
6. Para el cumplimiento de la responsabilidad del envío de información, se deberá nombrar un responsable por parte de la entidad fiscalizada, cuya función es servir de contacto o enlace con la Superintendencia. Esta persona deberá reportar cualquier problema que pueda presentarse en el proceso de envío de información. (3)

El nombre del responsable de dichas labores deberá notificarse por medio del sistema "Control de Envíos" a la Superintendencia, indicando el cargo que desempeña, teléfono directo, correo electrónico y cualquier otra información útil para garantizar el respectivo contacto. Esta persona podrá ser la misma a que hace referencia el literal B del presente Capítulo. (3)

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

7. Las cuentas y sus saldos serán validados previo el envío de los datos; durante ese proceso, la Bolsa de Valores podrá corregir y revisar su información, una vez realice el envío, este se tomará como definitivo. (3)

En caso se requiera reenvío de información, la Bolsa de Valores deberá informar por medio de una carta el motivo y solicitar autorización del mismo a la Intendencia de Valores, quien informará a las áreas correspondientes para cambiar el estado y permitir el reenvío. (3)

8. La entidad que no cumpla con la remisión de información en el plazo establecido en el numeral 1 del presente literal D, deberá enviar a más tardar el día hábil siguiente una carta suscrita por el gerente general, y en ausencia de este, quien esté legalmente autorizado para ello, en la cual se explique claramente la causa del incumplimiento, la solución al atraso y las medidas administrativas que se tomarán para evitar la repetición del incumplimiento. (3)

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

CAPÍTULO III CATÁLOGO DE CUENTAS

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
ELEMENTO	1	1	ACTIVO					
RUBRO	2	11	ACTIVO CORRIENTE					
CUENTA	3	110	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES					
SUB-CUENTA	4	1100	CAJA CHICA					
DETALLE (3)	7	1100000					BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
DETALLE (3)	7	1100010					BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1101	CAJA GENERAL					
DETALLE (3)	7	1101000					BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
DETALLE (3)	7	1101010					BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
CUENTA	3	111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS					
SUB-CUENTA	4	1110	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES					
DETALLE (3)	7	1110000					DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	
DETALLE (3)	7	1110010					DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	
DETALLE (3)	7	1110020					DEPOSITOS A PLAZO	
SUB-CUENTA	4	1111	BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR					
DETALLE (3)	7	1111000					DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	
DETALLE (3)	7	1111010					DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	
DETALLE (3)	7	1111020					DEPOSITOS A PLAZO	
CUENTA	3	112	DISPONIBLE RESTRINGIDO					
SUB-CUENTA	4	1120	DEPOSITOS EN GARANTIA					
DETALLE (3)	7	1120000					DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.L.	
DETALLE (3)	7	1120010					DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1121	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS					
DETALLE (3)	7	1121000					OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.L.	
DETALLE (3)	7	1121010					OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1122	FONDOS PARA APERTURA DE CUENTAS BANCARIAS					
DETALLE (3)	7	1122000					DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	
DETALLE (3)	7	1122010					DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	
CUENTA	3	113	INVERSIONES FINANCIERAS					
SUB-CUENTA	4	1130	INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION					
DETALLE (3)	7	1130000					BONOS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1130010					BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1130020					BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1130030					BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1130040					BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (3)	7	1130050					PAPELES BURSATILES	
DETALLE (3)	7	1130060					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1130070					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1130080					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (3)	7	1130090					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	1130100					OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1130110					VALORES EN GARANTIA (REPORTOS DE VENTA)	
DETALLE (3)	7	1130120					ACCIONES	
DETALLE (3)	7	1130130					INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (3)	7	1130140					INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (3)	7	1130150					ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (3)	7	1130160					OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (3)	7	1130170					INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1130180					DERIVADOS	
DETALLE (3)	7	1130190					REPORTOS DE COMPRA	
SUB-CUENTA	4	1131				INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO		
DETALLE (3)	7	1131000					BONOS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1131010					BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1131020					BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1131030					BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1131040					BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (3)	7	1131050					PAPELES BURSATILES	
DETALLE (3)	7	1131060					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1131070					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1131080					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (3)	7	1131090					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1131100					OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1131110					INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (3)	7	1131120					ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (3)	7	1131130					OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (3)	7	1131140					INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1131150					DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1132				INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA		
DETALLE (3)	7	1132000					BONOS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1132010					BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1132020					BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1132030					BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1132040					BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (3)	7	1132050					PAPELES BURSATILES	
DETALLE (3)	7	1132060					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	1132070					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1132080					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (3)	7	1132090					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1132100					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1132110					ACCIONES	
DETALLE (3)	7	1132120					INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (3)	7	1132130					INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (3)	7	1132140					ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (3)	7	1132150					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (3)	7	1132160					INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1132170					DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1133				(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS)		
DETALLE (3)	7	1133000					INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (3)	7	1133010					INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
CUENTA	3	114				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES		
SUB-CUENTA	4	1140				GOBIERNO CENTRAL,MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	1140000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1140010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	1140020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1141				EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	1141000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1141010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	1141020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1142				BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	1142000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1142010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	1142020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1143				EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.		
DETALLE (3)	7	1143000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1143010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	1143020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1144				ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES		
DETALLE (3)	7	1144000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1144010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	1144020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1145				ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION		
DETALLE (3)	7	1145000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1145010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	1145020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1146				CASAS DE CORREDORES DE BOLSA		
DETALLE (3)	7	1146000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1146010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	1146020					OTROS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-CUENTA	4	1147				CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR		
DETALLE (3)	7	1147000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1147010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	1147020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1148				OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
DETALLE (3)	7	1148000					INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO.	
DETALLE (3)	7	1148010					ANTICIPOS A PROVEEDORES	
DETALLE (3)	7	1148020					INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS	
DETALLE (3)	7	1148030					FALTANTES DE CAJA	
DETALLE (3)	7	1148040					CUENTAS POR COBRAR A PARTICIPANTES NO INSTITUCIONALES	
DETALLE (3)	7	1148050					OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
SUB-CUENTA	4	1149				(ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES)		
DETALLE (3)	7	1149000					GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1149010					EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1149020					BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1149030					EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	1149040					ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (3)	7	1149050					ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1149060					CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (3)	7	1149070					CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	1149080					OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
CUENTA	3	115				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS		
SUB-CUENTA	4	1150				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS		
DETALLE (3)	7	1150000					ANTICIPOS DE SUELDOS	
DETALLE (3)	7	1150010					PRESTAMOS DE CORTO PLAZO	
DETALLE (3)	7	1150020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1151				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS		
DETALLE (3)	7	1151000					PRESTAMOS A DIRECTORES	
DETALLE (3)	7	1151010					PRESTAMOS A ACCIONISTAS	
DETALLE (3)	7	1151020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1152				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS		
DETALLE (3)	7	1152000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1152010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	1152020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1159				ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES		
DETALLE (3)	7	1159000					CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
DETALLE (3)	7	1159010					CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS	
DETALLE (3)	7	1159020					CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
CUENTA	3	116				RENDIMIENTOS POR COBRAR		
SUB-CUENTA	4	1160				BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		
DETALLE (3)	7	1160000					RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.L.	
DETALLE (3)	7	1160010					RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1161				BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR		
DETALLE (3)	7	1161000					RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1162				RENDIMIENTOS POR COBRAR POR INVERSIONES FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	1162000					INVERSIÓN EN VALORES DE RENTA FIJA	
DETALLE (3)	7	1162010					INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (3)	7	1162020					INVERSIONES EN FONDOS COLECTIVOS	
DETALLE (3)	7	1162030					REPORTOS	
DETALLE (3)	7	1162040					DERIVADOS	
CUENTA	3	117				IMPUESTOS		
SUB-CUENTA	4	1170				IVA, CREDITO FISCAL		
DETALLE (3)	7	1170000					IVA, CREDITO FISCAL	
DETALLE (3)	7	1170010					IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCION	
DETALLE (3)	7	1170020					IMPUESTO IVA PERCIBIDO	
DETALLE (3)	7	1170030					OTRAS RETENCIONES	
SUB-CUENTA	4	1171				IMPUESTOS A LA RENTA		
DETALLE (3)	7	1171000					PAGO A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA	
DETALLE (3)	7	1171010					CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
DETALLE (3)	7	1171020					IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO	
CUENTA	3	118				GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
SUB-CUENTA	4	1180				GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO POR SERVICIOS		
DETALLE (3)	7	1180000					ALQUILERES	
DETALLE (3)	7	1180010					SEGUROS	
DETALLE (3)	7	1180020					PRIMAS POR FIANZA	
DETALLE (3)	7	1180030					SUSCRIPCIONES	
DETALLE (3)	7	1180040					PUBLICIDAD Y MERCADEO	
DETALLE (3)	7	1180050					COMUNICACIONES	
DETALLE (3)	7	1180060					COSTO DE FISCALIZACION	
DETALLE (3)	7	1180070					CUOTAS DE MEMBRESIA	
DETALLE (3)	7	1180080					INTERESES	
DETALLE (3)	7	1180090					REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	
DETALLE (3)	7	1180100					MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	
DETALLE (3)	7	1180110					OTROS SERVICIOS RECIBIDOS	
SUB-CUENTA	4	1181				GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO EN MATERIALES		
DETALLE (3)	7	1181000					UTILES DE OFICINA Y PAPELERÍA	
SUB-CUENTA	4	1182				IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		
DETALLE (3)	7	1182000					PROVISIÓN POR VALUACIÓN	
DETALLE (3)	7	1182010					OTRAS PROVISIONES	
RUBRO	2	12				ACTIVO NO CORRIENTE		
CUENTA	3	120				INMUEBLES		
SUB-CUENTA	4	1200				TERRENOS		
DETALLE (3)	7	1200000					TERRENOS	
DETALLE (3)	7	1200010					REVALUACION DE TERRENOS	
DETALLE (3)	7	1200020					DETERIORO ACUMULADO DE TERRENOS	
SUB-CUENTA	4	1201				EDIFICIOS		
DETALLE (3)	7	1201000					EDIFICIOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	1201010					REVALUACION DE EDIFICIOS	
DETALLE (3)	7	1201020					DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	
DETALLE (3)	7	1201030					DETERIORO ACUMULADO DE EDIFICIOS	
SUB-CUENTA	4	1202				INSTALACIONES		
DETALLE (3)	7	1202000					INSTALACIONES	
DETALLE (3)	7	1202010					REVALUACION DE INSTALACIONES	
DETALLE (3)	7	1202020					DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTALACIONES	
DETALLE (3)	7	1202030					DETERIORO ACUMULADO DE INSTALACIONES	
CUENTA	3	121				MUEBLES		
SUB-CUENTA	4	1210				VEHICULOS		
DETALLE (3)	7	1210000					VEHICULOS	
DETALLE (3)	7	1210010					REVALUACION DE VEHICULOS	
DETALLE (3)	7	1210020					DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	
DETALLE (3)	7	1210030					DETERIORO ACUMULADO DE VEHICULOS	
SUB-CUENTA	4	1211				MOBILIARIO Y EQUIPO		
DETALLE (3)	7	1211000					MOBILIARIO DE OFICINA	
DETALLE (3)	7	1211010					EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	
DETALLE (3)	7	1211020					EQUIPO DE COMUNICACIÓN	
DETALLE (3)	7	1211030					EQUIPO DE SEGURIDAD	
DETALLE (3)	7	1211040					OTROS EQUIPOS	
DETALLE (3)	7	1211050					DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
DETALLE (3)	7	1211060					DETERIORO ACUMULADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
SUB-CUENTA	4	1212				BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
DETALLE (3)	7	1212000					INMUEBLES	
DETALLE (3)	7	1212010					MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	
DETALLE (3)	7	1212020					EQUIPOS DE TRANSPORTE	
DETALLE (3)	7	1212030					OTROS BIENES	
DETALLE (3)	7	1212040					DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (3)	7	1212050					DETERIORO ACUMULADO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-CUENTA	4	1213				OTROS BIENES DE USO DIVERSO		
DETALLE (3)	7	1213000					OBRAS DE ARTE	
DETALLE (3)	7	1213010					BIBLIOTECA	
DETALLE (3)	7	1213020					OTROS BIENES	
DETALLE (3)	7	1213030					DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DETALLE (3)	7	1213040					DETERIORO ACUMULADO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
SUB-CUENTA	4	1214				PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
DETALLE (3)	7	1214000					TERRENOS	
DETALLE (3)	7	1214010					EDIFICIOS	
DETALLE (3)	7	1214020					REVALUACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1214030					DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1214040					DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	
CUENTA	3	122				MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
SUB-CUENTA	4	1220				MEJORAS		

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	1220000					EN TERRENOS	
DETALLE (3)	7	1220010					EN EDIFICIOS	
DETALLE (3)	7	1220020					EN INSTALACIONES	
DETALLE (3)	7	1220030					EN VEHICULOS	
DETALLE (3)	7	1220040					MEJORAS EN OTROS ACTIVOS	
DETALLE (3)	7	1220050					DEPRECIACION ACUMULADA DE MEJORAS	
CUENTA	3	123				INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		
SUB-CUENTA	4	1230				INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION		
DETALLE (3)	7	1230000					BONOS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1230010					BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1230020					BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1230030					BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1230040					BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (3)	7	1230050					PAPELES BURSATILES	
DETALLE (3)	7	1230060					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1230070					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1230080					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (3)	7	1230090					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1230100					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1230110					ACCIONES	
DETALLE (3)	7	1230120					INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (3)	7	1230130					INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (3)	7	1230140					ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (3)	7	1230150					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (3)	7	1230160					INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1230170					DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1231				INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO		
DETALLE (3)	7	1231000					BONOS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1231010					BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1231020					BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1231030					BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1231040					BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (3)	7	1231050					PAPELES BURSATILES	
DETALLE (3)	7	1231060					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1231070					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1231080					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (3)	7	1231090					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
							ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1231100					OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1231110					INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (3)	7	1231120					ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (3)	7	1231130					OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (3)	7	1231140					INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1231150					DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1232				INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA		
DETALLE (3)	7	1232000					BONOS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1232010					BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1232020					BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (3)	7	1232030					BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (3)	7	1232040					BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (3)	7	1232050					PAPELES BURSATILES	
DETALLE (3)	7	1232060					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1232070					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1232080					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (3)	7	1232090					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1232100					OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1232110					ACCIONES	
DETALLE (3)	7	1232120					INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (3)	7	1232130					INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (3)	7	1232140					ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (3)	7	1232150					OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (3)	7	1232160					INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1232170					DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1233				(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO)		
DETALLE (3)	7	1233000					INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (3)	7	1233010					INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
CUENTA	3	124				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES A LARGO PLAZO		
SUB-CUENTA	4	1240				GOBIERNO CENTRAL,MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	1240000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1240010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1241				EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS		

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	1241000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1241010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1242				BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	1242000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1242010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1243				EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO		
DETALLE (3)	7	1243000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1243010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1244				ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES		
DETALLE (3)	7	1244000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1244010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1245				ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION		
DETALLE (3)	7	1245000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1245010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1246				CASAS DE CORREDORES DE BOLSA		
DETALLE (3)	7	1246000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1246010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1247				CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.		
DETALLE (3)	7	1247000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1247010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1248				OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L.P.		
DETALLE (3)	7	1248000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1248010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1249				(ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO)		
DETALLE (3)	7	1249000					GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1249010					EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1249020					BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	1249030					EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	1249040					ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (3)	7	1249050					ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	1249060					CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (3)	7	1249070					CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	1249080					OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L.P.	
CUENTA	3	125				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS		
SUB-CUENTA	4	1250				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS		
DETALLE (3)	7	1250000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1250010					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1251				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES		
DETALLE (3)	7	1251000					PRESTAMOS A DIRECTORES	
DETALLE (3)	7	1251010					PRESTAMOS A ACCIONISTAS	
DETALLE (3)	7	1251020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	1252				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS		
DETALLE (3)	7	1252000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	1252010					OTROS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-CUENTA	4	1253				ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES		
DETALLE (3)	7	1253000					CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
DETALLE (3)	7	1253010					CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES	
DETALLE (3)	7	1253020					CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
CUENTA	3	126				ACTIVOS INTANGIBLES		
SUB-CUENTA	4	1260				LICENCIAS Y CONCESIONES		
DETALLE (3)	7	1260000					LICENCIAS Y CONCESIONES	
DETALLE (3)	7	1260010					AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
DETALLE (3)	7	1260020					DETERIORO ACUMULADO DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
SUB-CUENTA	4	1261				PROGRAMAS INFORMATICOS		
DETALLE (3)	7	1261000					PROGRAMAS INFORMATICOS	
DETALLE (3)	7	1261010					AMORTIZACION ACUMULADA DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
DETALLE (3)	7	1261020					DETERIORO ACUMULADO DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
SUB-CUENTA	4	1262				FRANQUICIAS		
DETALLE (3)	7	1262000					FRANQUICIAS	
DETALLE (3)	7	1262010					AMORTIZACION ACUMULADA DE FRANQUICIAS	
DETALLE (3)	7	1262020					DETERIORO ACUMULADO DE FRANQUICIAS	
SUB-CUENTA	4	1263				SITIOS WEB		
DETALLE (3)	7	1263000					SITIOS WEB	
DETALLE (3)	7	1263010					AMORTIZACION ACUMULADA DE SITIOS WEB	
DETALLE (3)	7	1263020					DETERIORO ACUMULADO DE SITIOS WEB	
SUB-CUENTA	4	1264				OTROS INTANGIBLES		
DETALLE (3)	7	1264000					OTROS INTANGIBLES	
DETALLE (3)	7	1264010					AMORTIZACION ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES	
DETALLE (3)	7	1264020					DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INTANGIBLES	
CUENTA	3	127				OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO		
SUB-CUENTA	4	1270				OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO		
DETALLE (3)	7	1270000					OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	
CUENTA	3	128				ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA		
SUB-CUENTA	4	1280				ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA		
DETALLE (3)	7	1280000					INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	
DETALLE (3)	7	1280010					INVERSIONES EN ASOCIADAS	
DETALLE (3)	7	1280020					INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	
DETALLE (3)	7	1280030					ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN	
DETALLE (3)	7	1280040					PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
DETALLE (3)	7	1280050					ACTIVOS INTANGIBLES	
DETALLE (3)	7	1280060					ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (3)	7	1280070					BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS	
ELEMENTO	1	2				PASIVO		
RUBRO	2	21				PASIVO CORRIENTE		
CUENTA	3	210				PRESTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS LOCALES		

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-CUENTA	4	2100				SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		
DETALLE (3)	7	2100000					SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.L.	
DETALLE (3)	7	2100010					SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.E.	
SUB-CUENTA	4	2101				PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		
DETALLE (3)	7	2101000					PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.	
DETALLE (3)	7	2101010					PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.	
SUB-CUENTA	4	2102				PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR		
DETALLE (3)	7	2102000					PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR, M.L.	
DETALLE (3)	7	2102010					PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR, M.E.	
CUENTA	3	211				PORCION CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO		
SUB-CUENTA	4	2110				OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		
DETALLE (3)	7	2110000					PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.	
DETALLE (3)	7	2110010					PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.	
SUB-CUENTA	4	2111				PRESTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR		
DETALLE (3)	7	2111000					PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	2112				OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS		
DETALLE (3)	7	2112000					OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS	
SUB-CUENTA	4	2113				OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR		
DETALLE (3)	7	2113000					OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	212				OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN		
SUB-CUENTA	4	2120				GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	2120000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2120010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	2120020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	2121				EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	2121000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2121010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	2121020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	2122				BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	2122000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2122010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	2122020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	2123				EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.		
DETALLE (3)	7	2123000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2123010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	2123020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	2124				ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES		
DETALLE (3)	7	2124000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2124010					COMISIONES POR SERVICIOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	2124020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	2125				ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION		
DETALLE (3)	7	2125000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2125010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	2125020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	2126				CASAS DE CORREDORES DE BOLSA		
DETALLE (3)	7	2126000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2126010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	2126020					OTROS	
SUB-CUENTA	4	2127				CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.		
DETALLE (3)	7	2127000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2127010					COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	2127020					OTROS	
CUENTA	3	213				CUENTAS POR PAGAR		
SUB-CUENTA	4	2130				PROVISIONES POR PAGAR DE EMPLEADOS		
DETALLE (3)	7	2130000					REMUNERACIONES POR PAGAR	
DETALLE (3)	7	2130010					VACACIONES POR PAGAR	
DETALLE (3)	7	2130020					OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2131				RETENCIONES POR PAGAR		
DETALLE (3)	7	2131000					ISSS-FSV.	
DETALLE (3)	7	2131010					ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES (AFP)	
DETALLE (3)	7	2131020					OTRAS RETENCIONES A EMPLEADOS	
SUB-CUENTA	4	2132				IMPUESTOS RETENIDOS		
DETALLE (3)	7	2132000					IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A EMPLEADOS	
DETALLE (3)	7	2132010					IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES	
DETALLE (3)	7	2132020					IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A CLIENTES	
DETALLE (3)	7	2132030					IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A TERCEROS	
DETALLE (3)	7	2132040					IMPUESTOS MUNICIPALES RETENIDOS A EMPLEADOS	
DETALLE (3)	7	2132050					IVA, RETENIDO A TERCEROS	
DETALLE (3)	7	2132060					IVA PERCIBIDO POR PAGAR	
DETALLE (3)	7	2132070					OTROS IMPUESTOS RETENIDOS	
SUB-CUENTA	4	2133				CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS		
DETALLE (3)	7	2133000					SERVICIOS POR PAGAR DE COMUNICACIÓN Y TELEFONO	
DETALLE (3)	7	2133010					SERVICIOS POR PAGAR DE ENERGIA Y AGUA	
DETALLE (3)	7	2133020					SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR	
DETALLE (3)	7	2133030					ALQUILERES POR PAGAR	
DETALLE (3)	7	2133040					SEGUROS POR PAGAR	
DETALLE (3)	7	2133050					OTROS SERVICIOS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2134				PROVISIONES POR PAGAR		
DETALLE (3)	7	2134000					PROVISION POR INTERESES POR PAGAR DE PRESTAMOS BANCARIOS	
DETALLE (3)	7	2134010					CUOTA PATRONAL ISSS	
DETALLE (3)	7	2134020					CUOTA PATRONAL ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION(AFP)	
DETALLE (3)	7	2134030					PROVISION POR COSTO DE REPORTOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	2134040					COSTO DE FISCALIZACION	
DETALLE (3)	7	2134050					CUOTAS DE MEMBRESIA	
DETALLE (3)	7	2134060					OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2135				ACREEDORES VARIOS		
DETALLE (3)	7	2135000					ACREEDORES VARIOS	
DETALLE (3)	7	2135010					SOBRANTES DE CAJA	
SUB-CUENTA	4	2136				CUENTAS POR PAGAR A CASAS DE CORREDORES DE BOLSA		
DETALLE (3)	7	2136000					REPORTOS DE VENTA	
DETALLE (3)	7	2136010					OTROS	
CUENTA	3	214				CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		
SUB-CUENTA	4	2140				CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES		
DETALLE (3)	7	2140000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2140010					OTRAS CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES	
SUB-CUENTA	4	2141				CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS		
DETALLE (3)	7	2141000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2141010					OTRAS CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	
SUB-CUENTA	4	2142				CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS		
DETALLE (3)	7	2142000					PRESTAMOS	
DETALLE (3)	7	2142010					COMISIONES	
DETALLE (3)	7	2142020					OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
CUENTA	3	215				IMPUESTOS POR PAGAR		
SUB-CUENTA	4	2150				IMPUESTOS MUNICIPALES		
DETALLE (3)	7	2150000					IMPUESTOS MUNICIPALES	
SUB-CUENTA	4	2151				IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
DETALLE (3)	7	2151000					IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUB-CUENTA	4	2152				IVA POR PAGAR		
DETALLE (3)	7	2152000					IVA DEBITO FISCAL	
DETALLE (3)	7	2152010					IVA POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2153				OTROS IMPUESTOS		
DETALLE (3)	7	2153000					OTROS IMPUESTOS	
SUB-CUENTA	4	2154				CONTRIBUCIONES ESPECIALES POR LEY (1)		
DETALLE (3)	7	2154000					PLAN DE SEGURIDAD CIUDADANA-GRANDES CONTRIBUYENTES (1)	
CUENTA	3	216				DIVIDENDOS POR PAGAR		
SUB-CUENTA	4	2160				DIVIDENDOS POR PAGAR		
DETALLE (3)	7	2160000					DIVIDENDOS POR PAGAR	
CUENTA	3	217				PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES		
SUB-CUENTA	4	2170				PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES		
DETALLE (3)	7	2170000					PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
CUENTA	3	218				OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS		
SUB-CUENTA	4	2180				OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS		
DETALLE (3)	7	2180000					OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
CUENTA	3	219				INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA		
SUB-CUENTA	4	2190				INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA		
DETALLE (3)	7	2190000					COBERTURA DEL VALOR RAZONABLE	
DETALLE (3)	7	2190010					COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
DETALLE (3)	7	2190020					COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA	
RUBRO	2	22				PASIVO NO CORRIENTE		
CUENTA	3	220				PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO		

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-CUENTA	4	2200				OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		
DETALLE (3)	7	2200000					ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
DETALLE (3)	7	2200010					OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
SUB-CUENTA	4	2201				OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR		
DETALLE (3)	7	2201000					ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
DETALLE (3)	7	2201010					OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
CUENTA	3	221				OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO		
SUB-CUENTA	4	2210				OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO		
DETALLE (3)	7	2210000					ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
DETALLE (3)	7	2210010					OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
CUENTA	3	222				OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO		
SUB-CUENTA	4	2220				OBLIGACIONES CON OTRAS EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO		
DETALLE (3)	7	2220000					PRESTAMOS A LARGO PLAZO	
DETALLE (3)	7	2220010					OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
CUENTA	3	223				IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		
SUB-CUENTA	4	2230				IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		
DETALLE (3)	7	2230000					IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
CUENTA	3	224				INGRESOS DIFERIDOS		
SUB-CUENTA	4	2240				INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS		
DETALLE (3)	7	2240000					INGRESOS POR SERVICIOS OPERACIONALES	
SUB-CUENTA	4	2241				INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES		
DETALLE (3)	7	2241000					INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES	
DETALLE (3)	7	2241010					OTROS INGRESOS DIFERIDOS	
CUENTA	3	225				OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
SUB-CUENTA	4	2250				OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
DETALLE (3)	7	2250000					INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (3)	7	2250010					MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (3)	7	2250020					EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (3)	7	2250030					OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
CUENTA	3	226				ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES		
SUB-CUENTA	4	2260				ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES		
DETALLE (3)	7	2260000					ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES	
CUENTA	3	227				INTERES MINORITARIO		
SUB-CUENTA	4	2270				INTERES MINORITARIO		
DETALLE (3)	7	2270000					INTERES MINORITARIO	
ELEMENTO	1	3				PATRIMONIO NETO		
RUBRO	2	31				CAPITAL		
CUENTA	3	310				CAPITAL SOCIAL		
SUB-CUENTA	4	3100				CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO		
DETALLE (3)	7	3100000					CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO	
SUB-CUENTA	4	3101				CAPITAL SUSCRITO VARIABLE		
DETALLE (3)	7	3101000					CAPITAL SUSCRITO VARIABLE PAGADO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	3101010					CAPITAL SUSCRITO VARIABLE NO PAGADO	
SUB-CUENTA	4	3102				ACCIONES EN TESORERIA		
DETALLE (3)	7	3102000					ACCIONES EN TESORERIA	
CUENTA	3	311				CAPITAL ADICIONAL		
SUB-CUENTA	4	3110				DONACIONES		
DETALLE (3)	7	3110000					DONACIONES	
RUBRO	2	32				RESERVAS DE CAPITAL		
CUENTA	3	320				RESERVAS DE CAPITAL		
SUB-CUENTA	4	3200				RESERVA LEGAL		
DETALLE (3)	7	3200000					RESERVA LEGAL	
SUB-CUENTA	4	3201				PRIMA EN VENTA DE ACCIONES		
DETALLE (3)	7	3201000					PRIMA EN VENTA DE ACCIONES	
CUENTA	3	321				OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS		
SUB-CUENTA	4	3210				RESERVAS ESTATUTARIAS		
DETALLE (3)	7	3210000					RESERVAS ESTATUTARIAS	
SUB-CUENTA	4	3211				RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES		
DETALLE (3)	7	3211000					RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES	
CUENTA	3	322				RESERVAS VOLUNTARIAS		
SUB-CUENTA	4	3220				RESERVAS VOLUNTARIAS		
DETALLE (3)	7	3220000					RESERVAS VOLUNTARIAS	
RUBRO	2	33				REVALUACIONES		
CUENTA	3	330				REVALUACIONES DE INMUEBLES		
SUB-CUENTA	4	3300				REVALUACIONES DE INMUEBLES		
DETALLE (3)	7	3300000					REVALUACIONES DE INMUEBLES	
CUENTA	3	331				REVALUACIONES DE MUEBLES		
SUB-CUENTA	4	3310				REVALUACIONES DE MUEBLES		
DETALLE (3)	7	3310000					REVALUACIONES DE MUEBLES	
CUENTA	3	332				REVALUACIONES DE INVERSIONES		
SUB-CUENTA	4	3320				REVALUACIONES DE INVERSIONES		
DETALLE (3)	7	3320000					REVALUACIONES DE INVERSIONES	
SUB-CUENTA	4	3321				ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		
DETALLE (3)	7	3321000					ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	3322				COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO		
DETALLE (3)	7	3322000					COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
SUB-CUENTA	4	3323				COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA		
DETALLE (3)	7	3323000					COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA	
CUENTA	3	333				REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA		
SUB-CUENTA	4	3330				REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA		
DETALLE (3)	7	3330000					REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
RUBRO	2	34				RESULTADOS		
CUENTA	3	340				RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
SUB-CUENTA	4	3400				UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES		
DETALLE (3)	7	3400000					UTILIDAD POR APLICAR	
SUB-CUENTA	4	3401				PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES		
DETALLE (3)	7	3401000					PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CUENTA	3	341				RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO		
SUB-CUENTA	4	3410				UTILIDAD DEL EJERCICIO		
DETALLE (3)	7	3410000					UTILIDAD DEL EJERCICIO	
SUB-CUENTA	4	3411				PERDIDA DEL EJERCICIO		
DETALLE (3)	7	3411000					PERDIDA DEL EJERCICIO	
RUBRO	2	35				PATRIMONIO RESTRINGIDO		

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
CUENTA	3	350				PATRIMONIO RESTRINGIDO		
SUB-CUENTA	4	3500				PATRIMONIO RESTRINGIDO		
DETALLE (3)	7	3500000					UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES	
DETALLE (3)	7	3500010					DONACIONES	
DETALLE (3)	7	3500020					INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
DETALLE (3)	7	3500030					INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS	
DETALLE (3)	7	3500040					OTROS	
RUBRO	2	36				OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES		
CUENTA	3	360				OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES		
SUB-CUENTA	4	3600				OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES		
DETALLE (3)	7	3600000					OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
ELEMENTO	1	4				EGRESOS		
RUBRO	2	41				GASTOS DE OPERACIÓN		
CUENTA	3	410				GASTOS DE OPERACIÓN BURSÁTIL Y POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO		
SUB-CUENTA	4	4100				GASTOS BURSÁTILES Y POR SERVICIOS DE CUSTODIA		
DETALLE (3)	7	4100000					ANALISIS PARA INSCRIPCIÓN DE EMISORES Y EMISIONES	
DETALLE (3)	7	4100010					ALQUILER DE CAJAS DE SEGURIDAD	
DETALLE (3)	7	4100020					ALQUILER DE SERVICIOS DE SEGURIDAD POR TRASLADOS	
DETALLE (3)	7	4100030					OTROS COSTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA	
SUB-CUENTA	4	4101				GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE DEPÓSITO		
DETALLE (3)	7	4101000					GASTOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO	
DETALLE (3)	7	4101090					OTROS GASTOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO	
SUB-CUENTA	4	4102				GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE COBRANZA		
DETALLE (3)	7	4102000					GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA	
DETALLE (3)	7	4102010					GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA DE RENDIMIENTOS	
SUB-CUENTA	4	4103				GASTOS POR SEGUROS POR SERVICIOS DE CUSTODIA		
DETALLE (3)	7	4103000					SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES	
DETALLE (3)	7	4103010					SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
DETALLE (3)	7	4103020					SEGUROS PARA DESHONESTIDAD	
DETALLE (3)	7	4103090					OTROS SEGUROS	
SUB-CUENTA	4	4104				GASTOS POR SERVICIOS DE SOFTWARE Y ELECTRONICOS		
DETALLE (3)	7	4104000					MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	
DETALLE (3)	7	4104010					DESARROLLO DE APLICACIONES	
DETALLE (3)	7	4104020					PATENTES	
DETALLE (3)	7	4104030					SOPORTE TECNICO	
DETALLE (3)	7	4104040					SERVICIOS DE COMUNICACIÓN	
DETALLE (3)	7	4104090					OTROS GASTOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS	
SUB-CUENTA	4	4105				OTROS GASTOS DE OPERACIÓN POR		

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
						SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN		
DETALLE (3)	7	4105000					GASTOS POR COMISIONES DE CORRESPONSALÍA	
DETALLE (3)	7	4105010					GASTOS POR COMISIONES DE TRANSFERENCIAS	
DETALLE (3)	7	4105020					GASTOS POR OTROS SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	4105030					GASTOS DE OPERACIÓN VARIOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN	
CUENTA	3	411				GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION Y DE PERSONAL		
SUB-CUENTA	4	4110				GASTOS DE PERSONAL		
DETALLE (3)	7	4110000					SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL	
DETALLE (3)	7	4110010					COMISIONES	
DETALLE (3)	7	4110020					HORAS EXTRAS	
DETALLE (3)	7	4110030					AGUINALDOS Y BONIFICACIONES	
DETALLE (3)	7	4110040					VACACIONES	
DETALLE (3)	7	4110050					UNIFORMES	
DETALLE (3)	7	4110060					CAPACITACIÓN	
DETALLE (3)	7	4110070					PRESTACIONES SOCIALES	
DETALLE (3)	7	4110080					SEGUROS PARA EL PERSONAL	
DETALLE (3)	7	4110090					INDEMNIZACIONES	
DETALLE (3)	7	4110100					BENEFICIOS SOCIALES	
DETALLE (3)	7	4110110					OBLIGACIONES LABORALES	
DETALLE (3)	7	4110120					OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL	
SUB-CUENTA	4	4111				GASTOS DE DIRECTORIO Y ALTA GERENCIA		
DETALLE (3)	7	4111000					DIETAS	
DETALLE (3)	7	4111010					REMUNERACIONES Y SUELDOS	
DETALLE (3)	7	4111020					ATENCIONES Y REPRESENTACIONES	
DETALLE (3)	7	4111030					OTROS GASTOS DE DIRECTORIO	
DETALLE (3)	7	4111040					HORAS EXTRAS	
DETALLE (3)	7	4111050					AGUINALDOS Y BONIFICACIONES	
DETALLE (3)	7	4111060					VACACIONES	
DETALLE (3)	7	4111070					CAPACITACIÓN	
DETALLE (3)	7	4111080					PRESTACIONES SOCIALES	
DETALLE (3)	7	4111090					SEGUROS DE VIDA	
DETALLE (3)	7	4111100					INDEMNIZACIONES	
DETALLE (3)	7	4111110					BENEFICIOS SOCIALES	
DETALLE (3)	7	4111120					OBLIGACIONES LABORALES	
DETALLE (3)	7	4111130					OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL	
SUB-CUENTA	4	4112				GASTOS POR SERVICIOS RECIBIDOS DE TERCEROS		
DETALLE (3)	7	4112000					SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN	
DETALLE (3)	7	4112010					SERVICIOS DE TRANSPORTE	
DETALLE (3)	7	4112020					SERVICIOS DE COMUNICACIÓN	
DETALLE (3)	7	4112030					SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES	
DETALLE (3)	7	4112040					SERVICIOS DE INFORMÁTICA	
DETALLE (3)	7	4112050					HONORARIOS PROFESIONALES	
DETALLE (3)	7	4112060					SERVICIOS DE IMPRENTA	
DETALLE (3)	7	4112070					SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA	
DETALLE (3)	7	4112080					AUDITORÍA EXTERNA	
DETALLE (3)	7	4112090					SERVICIOS DE PUBLICIDAD	
DETALLE (3)	7	4112100					SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	4112110					SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA	
DETALLE (3)	7	4112120					SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	
DETALLE (3)	7	4112130					SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO	
DETALLE (3)	7	4112140					VIÁTICOS	
DETALLE (3)	7	4112150					SUSCRIPCIONES	
DETALLE (3)	7	4112160					COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
DETALLE (3)	7	4112170					CERTIFICACIONES	
DETALLE (3)	7	4112180					OTROS GASTOS POR SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4	4113				GASTOS POR SEGUROS		
DETALLE (3)	7	4113000					SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES	
DETALLE (3)	7	4113010					SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
DETALLE (3)	7	4113020					SEGUROS PARA DESHONESTIDAD	
DETALLE (3)	7	4113030					OTROS SEGUROS	
SUB-CUENTA	4	4114				IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
DETALLE (3)	7	4114000					IMPUESTOS MUNICIPALES	
DETALLE (3)	7	4114010					CONTRIBUCIONES POR FISCALIZACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (3)	
DETALLE (3)	7	4114020					OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
DETALLE (3)	7	4114030					CONTRIBUCIÓN ESPECIAL PARA LA SEGURIDAD CIUDADANA Y CONVIVENCIA (1)	
SUB-CUENTA	4	4115				GASTOS DIVERSOS		
DETALLE (3)	7	4115000					ALQUILERES DE BIENES	
DETALLE (3)	7	4115010					ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO	
DETALLE (3)	7	4115020					PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO	
DETALLE (3)	7	4115030					MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA	
DETALLE (3)	7	4115040					MULTAS Y SANCIONES	
DETALLE (3)	7	4115050					OTROS GASTOS DIVERSOS	
CUENTA	3	412				GASTOS POR DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES		
SUB-CUENTA	4	4120				DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES		
DETALLE (3)	7	4120000					DEPRECIACION DE EDIFICIOS	
DETALLE (3)	7	4120010					DEPRECIACION DE INSTALACIONES	
DETALLE (3)	7	4120020					DEPRECIACION DE OTROS INMUEBLES	
DETALLE (3)	7	4120030					DEPRECIACION DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (3)	7	4120040					DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	4120050					DEPRECIACION DE MEJORAS EN BIENES INMUEBLES	
SUB-CUENTA	4	4121				DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES		
DETALLE (3)	7	4121000					DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
DETALLE (3)	7	4121010					DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS	
DETALLE (3)	7	4121020					DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DETALLE (3)	7	4121030					DEPRECIACIÓN DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	4121040					DEPRECIACION DE EQUIPO DE SEGURIDAD	
DETALLE (3)	7	4121050					DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMUNICACIONES	
DETALLE (3)	7	4121060					DEPRECIACION DE MEJORAS EN BIENES MUEBLES	
SUB-CUENTA	4	4122				AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		
DETALLE (3)	7	4122000					AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
DETALLE (3)	7	4122010					AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
DETALLE (3)	7	4122020					AMORTIZACIÓN DE FRANQUICIAS	
DETALLE (3)	7	4122030					AMORTIZACIÓN DE SITIOS WEB	
DETALLE (3)	7	4122040					AMORTIZACIÓN DE OTROS INTANGIBLES	
SUB-CUENTA	4	4123				PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS		
DETALLE (3)	7	4123000					DETERIORO DE EDIFICIOS	
DETALLE (3)	7	4123010					DETERIORO DE INSTALACIONES	
DETALLE (3)	7	4123020					DETERIORO DE OTROS INMUEBLES	
DETALLE (3)	7	4123030					DETERIORO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
DETALLE (3)	7	4123040					DETERIORO DE VEHICULOS	
DETALLE (3)	7	4123050					DETERIORO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DETALLE (3)	7	4123060					DETERIORO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (3)	7	4123070					DETERIORO DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
DETALLE (3)	7	4123080					DETERIORO DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
DETALLE (3)	7	4123090					DETERIORO DE FRANQUICIAS	
DETALLE (3)	7	4123100					DETERIORO DE SITIOS WEB	
DETALLE (3)	7	4123110					DETERIORO DE OTROS INTANGIBLES	
DETALLE (3)	7	4123120					DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSION	
CUENTA	3	413				DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA		
SUB-CUENTA	4	4130				DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA		
DETALLE (3)	7	4130000					INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	
DETALLE (3)	7	4130010					INVERSIONES EN ASOCIADAS	
DETALLE (3)	7	4130020					INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	
DETALLE (3)	7	4130030					ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN	
DETALLE (3)	7	4130040					PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
DETALLE (3)	7	4130050					ACTIVOS INTANGIBLES	
DETALLE (3)	7	4130060					ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (3)	7	4130070					BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS	
RUBRO	2	42				GASTOS FINANCIEROS		
CUENTA	3	420				GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA		
SUB-CUENTA	4	4200				GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA		
DETALLE (3)	7	4200000					GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
DETALLE (3)	7	4200010					DIFERENCIA DE CAMBIO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	4200020						DIFERENCIA EN LA COMPRVENTA DE MONEDA EXTRANJERA
CUENTA	3	421				GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS		
SUB-CUENTA	4	4210				GASTOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES		
DETALLE (3)	7	4210000						GASTOS POR INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION
DETALLE (3)	7	4210010						GASTOS POR INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO
DETALLE (3)	7	4210020						GASTOS POR INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
SUB-CUENTA	4	4211				GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS		
DETALLE (3)	7	4211000						GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS
SUB-CUENTA	4	4212				GASTOS POR INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA		
DETALLE (3)	7	4212000						COMISIONES
DETALLE (3)	7	4212010						OTROS
CUENTA	3	422				GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
SUB-CUENTA	4	4220				GASTOS POR INTERESES		
DETALLE (3)	7	4220000						GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (3)	7	4220010						GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (3)	7	4220020						GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (3)	7	4220030						GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (3)	7	4220040						GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (3)	7	4220050						GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (3)	7	4220060						GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (3)	7	4220070						GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (3)	7	4220080						GASTOS POR INTERESES POR PRESTAMOS CON ENTIDADES NO FINANCIERAS
SUB-CUENTA	4	4221				OTROS GASTOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	4221000						GASTOS POR TRANSFERENCIAS DE FONDOS
DETALLE (3)	7	4221010						GASTOS POR CERTIFICACION DE CHEQUES
DETALLE (3)	7	4221020						GASTOS POR COMISIONES
DETALLE (3)	7	4221030						OTROS GASTOS
CUENTA	3	423				GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
SUB-CUENTA	4	4230				GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES BURSATILES		

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	4230000						GASTOS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES
DETALLE (3)	7	4230010						GASTOS POR OBLIGACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
DETALLE (3)	7	4230020						GASTOS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES
DETALLE (3)	7	4230030						GASTOS POR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DETALLE (3)	7	4230040						GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS
CUENTA	3	424				GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
SUB-CUENTA	4	4240				GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
DETALLE (3)	7	4240000						GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
CUENTA	3	425				OTROS GASTOS FINANCIEROS		
SUB-CUENTA	4	4250				GASTOS POR CREDITOS		
DETALLE (3)	7	4250000						GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO
DETALLE (3)	7	4250010						GASTOS POR GARANTÍAS CONTRATADAS
SUB-CUENTA	4	4251				GASTOS POR CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTROS		
DETALLE (3)	7	4251000						PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS
DETALLE (3)	7	4251010						PROVISIÓN POR COMPROMISOS
DETALLE (3)	7	4251020						OTROS GASTOS FINANCIEROS
CUENTA	3	426				PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIONES		
SUB-CUENTA	4	4260				PROVISIÓN PARA INCOBRABILIDAD DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
DETALLE (3)	7	4260000						PROVISIÓN PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
SUB-CUENTA	4	4261				PROVISION PARA DESVALORIZACION DE INVERSIONES FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	4261000						CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN
DETALLE (3)	7 (3)	4261010						DISPONIBLES PARA LA VENTA
SUB-CUENTA	4	4262				PROVISION PARA OTROS ACTIVOS		
DETALLE (3)	7	4262000						PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS
SUB-CUENTA	4	4263				CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE ACTIVO		
DETALLE (3)	7	4263000						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE DISPONIBLES
DETALLE (3)	7	4263010						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DETALLE (3)	7	4263020						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE INVERSIONES FINANCIERAS
SUB-CUENTA	4	4264				SANEAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS		
DETALLE (3)	7	4264000						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
DETALLE (3)	7	4264010						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO
DETALLE (3)	7	4264020						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS PARA NEGOCIACION
CUENTA	3	427				PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS		
SUB-CUENTA	4	4270				PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS		
DETALLE (3)	7	4270000						ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES
DETALLE (3)	7	4270010						ACTIVOS FINANCIEROS A SU VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	4270020					ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
DETALLE (3)	7	4270030					ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO	
DETALLE (3)	7	4270040					BIENES INMUEBLES Y PROPIEDADES DE INVERSION	
RUBRO	2	43				GASTOS EXTRAORDINARIOS		
CUENTA	3	430				GASTOS EXTRAORDINARIOS		
SUB-CUENTA	4	4300				GASTOS EXTRAORDINARIOS		
DETALLE (3)	7	4300000					PERDIDAS POR SINIESTROS	
DETALLE (3)	7	4300010					PERDIDAS POR ROBOS, ASALTOS Y FRAUDES	
DETALLE (3)	7	4300020					PERDIDAS EN VENTA DE BIENES	
DETALLE (3)	7	4300030					OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	
RUBRO	2	44				IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
CUENTA	3	440				IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
SUB-CUENTA	4	4400				IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
DETALLE (3)	7	4400000					IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
RUBRO	2	45				CONTRIBUCIONES ESPECIALES (1)		
CUENTA	3	450				CONTRIBUCIONES ESPECIALES POR LEY (1)		
SUB-CUENTA	4	4500				CONTRIBUCIONES ESPECIALES POR LEY (1)		
DETALLE (3)	7	4500000					CONTRIBUCIÓN ESPECIAL A LOS GRANDES CONTRIBUYENTES PARA EL PLAN DE SEGURIDAD CIUDADANA (1)	
ELEMENTO	1	5				INGRESOS		
RUBRO	2	51				INGRESOS DE OPERACIÓN		
CUENTA	3	510				INGRESOS POR OPERACIONES BURSÁTILES Y SERVICIOS DE COMPENSACION Y LIQUIDACIÓN		
SUB-CUENTA	4	5100				INGRESOS POR OPERACIONES BURSATILES Y POR SERVICIOS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OPERACIONES		
DETALLE (3)	7	5100000					COMISIONES POR OPERACIONES EN MERCADO PRIMARIO	
DETALLE (3)	7	5100010					COMISIONES POR OPERACIONES EN MERCADO SECUNDARIO	
DETALLE (3)	7	5100020					COMISIONES POR OPERACIONES EN MERCADO DE REPORTOS	
DETALLE (3)	7	5100030					COMISIONES POR OPERACIONES EN EL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	5100040					COMISIONES POR LIQUIDACIÓN DE OPERACIONES	
DETALLE (3)	7	5100050					SOBREGIROS	
DETALLE (3)	7	5100060					MULTAS	
DETALLE (3)	7	5100090					OTROS INGRESOS POR LIQUIDACIÓN DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	5101				INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION DE VALORES EN OPERACIONES BURSATILES		
DETALLE (3)	7	5101000					COMISIONES POR COMPENSACION DE VALORES	
DETALLE (3)	7	5101010					SOBREGIROS EN VALORES	
DETALLE (3)	7	5101020					MULTAS	
DETALLE (3)	7	5101090					OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION DE VALORES	
CUENTA	3	511				INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A NO EMISORES		
SUB-CUENTA	4	5110				INGRESOS POR SERVICIOS DE CUENTAS DE VALORES		
DETALLE (3)	7	5110000					COMISIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS ECONOMICOS Y DE VALORES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	5110010					COMISIONES POR SERVICIOS DE REPRESENTACION DE DERECHOS SOCIALES	
DETALLE (3)	7	5110020					DERECHOS POR APERTURA Y MANTENIMIENTO DE CUENTAS	
DETALLE (3)	7	5110030					INGRESOS POR SERVICIOS DE INFORMACION SOBRE MOVIMIENTO DE VALORES	
DETALLE (3)	7	5110040					COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA DE VALORES BURSÁTILES	
DETALLE (3)	7	5110050					COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA DE VALORES NO BURSÁTILES	
DETALLE (3)	7	5110060					INGRESOS POR INTERMEDIACION EN PRESTAMO DE VALORES	
DETALLE (3)	7	5110070					INGRESOS POR INTERMEDIACION EN GARANTIAS CON VALORES Y OTROS	
DETALLE (3)	7	5110080					INGRESOS POR INMOVILIZACION DE VALORES	
DETALLE (3)	7	5110090					INGRESOS POR CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS DE VALORES	
DETALLE (3)	7	5110100					OTROS INGRESOS POR CUENTA DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	5111					INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO DE VALORES	
DETALLE (3)	7	5111000					CUSTODIA DE EMISIONES DESMATERIALIZADAS	
DETALLE (3)	7	5111010					CUSTODIA DE EMISIONES FISICAS	
DETALLE (3)	7	5111020					CUSTODIA DE MACROTITULOS	
DETALLE (3)	7	5111030					COMISIONES POR DEPÓSITO DE VALORES	
DETALLE (3)	7	5111040					COMISIONES POR RETIRO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	5112					INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS	
DETALLE (3)	7	5112000					SERVICIOS DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	
DETALLE (3)	7	5112010					INGRESOS POR SERVICIOS DE CÓMPUTO	
DETALLE (3)	7	5112020					COMUNICACIONES ELECTRONICAS	
DETALLE (3)	7	5112030					DERECHOS ANUALES DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	5112090					OTROS INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS	
SUB-CUENTA	4	5113					INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION	
DETALLE (3)	7	5113000					INSCRIPCION DE EMISORES Y EMISIONES	
DETALLE (3)	7	5113010					INSCRIPCION PARA DERECHO POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	5113020					RENOVACION PARA DERECHO POR SERVICIOS	
DETALLE (3)	7	5113090					OTROS INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION	
SUB-CUENTA	4	5114					OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A PARTICIPANTES NO EMISORES	
DETALLE (3)	7	5114000					OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A NO EMISORES DE VALORES	
CUENTA	3	512					INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A EMISORES	
SUB-CUENTA	4	5120					INGRESOS POR SERVICIOS DE CUENTAS DE VALORES A EMISORES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	5120000						COMISIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS ECONOMICOS Y DE VALORES
DETALLE (3)	7	5120010						COMISIONES POR SERVICIOS DE REPRESENTACION DE DERECHOS SOCIALES
DETALLE (3)	7	5120020						DERECHOS POR APERTURA Y MANTENIMIENTO DE CUENTAS
DETALLE (3)	7	5120030						INGRESOS POR SERVICIOS DE INFORMACION SOBRE MOVIMIENTO DE VALORES
DETALLE (3)	7	5120040						COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA DE VALORES BURSÁTILES
DETALLE (3)	7	5120050						COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA DE VALORES NO BURSÁTILES
DETALLE (3)	7	5120060						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN PRESTAMO DE VALORES
DETALLE (3)	7	5120070						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN GARANTIAS CON VALORES Y OTROS
DETALLE (3)	7	5120080						INGRESOS POR INMOVILIZACION DE VALORES
DETALLE (3)	7	5120090						INGRESOS POR CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS DE VALORES
DETALLE (3)	7	5120100						OTROS INGRESOS POR CUENTA DE VALORES
SUB-CUENTA	4	5121				INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES A EMISORES		
DETALLE (3)	7	5121000						CUSTODIA DE EMISIONES DESMATERIALIZADAS
DETALLE (3)	7	5121010						CUSTODIA DE EMISIONES FISICAS
DETALLE (3)	7	5121020						CUSTODIA DE MACROTITULOS
DETALLE (3)	7	5121030						COMISIONES POR DEPÓSITO DE VALORES
DETALLE (3)	7	5121040						COMISIONES POR RETIRO DE VALORES
SUB-CUENTA	4	5122				INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN.		
DETALLE (3)	7	5122000						INGRESOS POR SERVICIOS DE CÓMPUTO
DETALLE (3)	7	5122010						COMUNICACIONES ELECTRONICAS
DETALLE (3)	7	5122020						DERECHOS ANUALES DE SERVICIO
DETALLE (3)	7	5122030						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS
SUB-CUENTA	4	5123				INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION		
DETALLE (3)	7	5123000						INSCRIPCION PARA DERECHO POR SERVICIOS
DETALLE (3)	7	5123010						RENOVACION PARA DERECHO POR SERVICIOS
DETALLE (3)	7	5123090						OTROS INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION
SUB-CUENTA	4	5124				INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A EMISORES		
DETALLE (3)	7	5124000						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA FIJA
DETALLE (3)	7	5124010						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (3)	7	5124020						COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE DIVIDENDOS

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	5124030					COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE TÍTULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (3)	7	5124090					OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A EMISORES	
SUB-CUENTA	4	5125				OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A EMISORES DE VALORES		
DETALLE (3)	7	5125000					OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A EMISORES DE VALORES	
CUENTA	3	513				INGRESOS DIVERSOS		
SUB-CUENTA	4	5130				INGRESOS DIVERSOS		
DETALLE (3)	7	5130000					CONTRIBUCIONES DE CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (3)	7	5130010					EMISIÓN DE DOCUMENTOS	
DETALLE (3)	7	5130020					INGRESOS POR CAPACITACIÓN	
DETALLE (3)	7	5130030					INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE GASTOS	
DETALLE (3)	7	5130090					OTROS INGRESOS	
RUBRO	2	52				INGRESOS FINANCIEROS		
CUENTA	3	520				OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA		
SUB-CUENTA	4	5200				INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA		
DETALLE (3)	7	5200000					INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
DETALLE (3)	7	5200010					DIFERENCIA DE CAMBIO	
DETALLE (3)	7	5200020					DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
CUENTA	3	521				INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS		
SUB-CUENTA	4	5210				INGRESOS GRAVADOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
DETALLE (3)	7	5210000					INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (3)	7	5210010					INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
DETALLE (3)	7	5210020					INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	5211				INGRESOS EXENTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
DETALLE (3)	7	5211000					INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (3)	7	5211010					INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
DETALLE (3)	7	5211020					INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	5212				INGRESOS POR INTERESES		
DETALLE (3)	7	5212000					INTERESES Y DIVIDENDOS DE LA CARTERA DE INVERSIONES FINANCIERAS	
CUENTA	3	522				INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
SUB-CUENTA	4	5220				RENDIMIENTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
DETALLE (3)	7	5220000					INTERESES	
DETALLE (3)	7	5220010					MORA	
CUENTA	3	523				RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS		
SUB-CUENTA	4	5230				RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS		
DETALLE (3)	7	5230000					RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
SUB-CUENTA	4	5231				DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR E INVERSIONES		
DETALLE (3)	7	5231000					DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
DETALLE (3)	7	5231010					DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
							CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (3)	7	5231020					DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
CUENTA	3	524				OTROS INGRESOS FINANCIEROS		
SUB-CUENTA	4	5240				OTROS INGRESOS FINANCIEROS		
DETALLE (3)	7	5240000					OTROS INGRESOS FINANCIEROS	
RUBRO	2	53				INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
CUENTA	3	530				INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
SUB-CUENTA	4	5300				INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
DETALLE (3)	7	5300000					UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	
DETALLE (3)	7	5300010					OTROS	
ELEMENTO	1	6				CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL PROPIAS		
RUBRO	2	61				CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISOS DEUDORAS		
CUENTA	3	610				GARANTÍAS, AVALES Y FIANZAS OTORGADAS		
SUB-CUENTA	4	6100				GARANTIAS OTORGADAS		
DETALLE (3)	7	6100000					GARANTIAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (3)	7	6100010					GARANTIAS OTORGADAS M.E.	
SUB-CUENTA	4	6101				AVALES OTORGADOS		
DETALLE (3)	7	6101000					AVALES OTORGADOS M.L.	
DETALLE (3)	7	6101010					AVALES OTORGADOS M.E.	
SUB-CUENTA	4	6102				FIANZAS OTORGADAS		
DETALLE (3)	7	6102000					FIANZAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (3)	7	6102010					FIANZAS OTORGADAS M.E.	
CUENTA	3	611				LITIGIOS Y DEMANDAS		
SUB-CUENTA	4	6110				MERCANTILES		
DETALLE (3)	7	6110000					LITIGIOS Y DEMANDAS	
SUB-CUENTA	4	6111				CIVILES		
DETALLE (3)	7	6111000					LITIGIOS Y DEMANDAS	
SUB-CUENTA	4	6112				PENALES		
DETALLE (3)	7	6112000					LITIGIOS Y DEMANDAS	
CUENTA	3	612				OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS		
SUB-CUENTA	4	6120				DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA		
DETALLE (3)	7	6120000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6120010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6120020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6120030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6120040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6120050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6120060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6120070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6120080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6120090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-CUENTA	4	6121				DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO, POR REPORTOS DE COMPRA		
DETALLE (3)	7	6121000					REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.L.	
DETALLE (3)	7	6121010					REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.E.	
DETALLE (3)	7	6121020					REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.L.	
DETALLE (3)	7	6121030					REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.E.	
DETALLE (3)	7	6121040					REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.L.	
DETALLE (3)	7	6121050					REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.E.	
DETALLE (3)	7	6121060					REPORTOS DE MÁS DE 21 DIAS M.L.	
DETALLE (3)	7	6121070					REPORTOS DE MÁS DE 21 DIAS M.E.	
RUBRO	2	62				CUENTAS DE CONTROL		
CUENTA	3	620				OBLIGACIONES POR VALORES ENTREGADOS EN SUB-CUSTODIA		
SUB-CUENTA	4	6200				VALORES DE RENTA FIJA		
SUB-SUBCUENTA (3)	5	62000					PROPIAS	
DETALLE (3)	7	6200000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6200010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6200020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6200030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6200040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6200050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
DETALLE (3)	7	6200060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6200070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6200080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6200090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA (3)	5	62001					DE TERCEROS	
DETALLE (3)	7	6200100					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6200110					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6200120					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6200130					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	6200140					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6200150					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6200160					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6200170					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6200180					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6200190					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6201				VALORES DE RENTA VARIABLE		
SUB-SUBCUENTA (3)	5	62010					PROPIAS	
DETALLE (3)	7	6201000					ACCIONES FISICAS EN M.L.	
DETALLE (3)	7	6201010					ACCIONES FISICAS EN M.E.	
DETALLE (3)	7	6201020					ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.L.	
DETALLE (3)	7	6201030					ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.E.	
DETALLE (3)	7	6201040					OTRAS INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
SUB-SUBCUENTA (3)	5	62011					DE TERCEROS	
DETALLE (3)	7	6201000					ACCIONES FISICAS EN M.L.	
DETALLE (3)	7	6201010					ACCIONES FISICAS EN M.E.	
DETALLE (3)	7	6201020					ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.L.	
DETALLE (3)	7	6201030					ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.E.	
DETALLE (3)	7	6201040					OTRAS INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
CUENTA	3	621				CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS		
SUB-CUENTA	4	6210				ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN ANOTACION DE TENENCIA		
DETALLE (3)	7	6210000					ACCIONES	
CUENTA	3	622				VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA		
SUB-CUENTA	4	6220				VALORES		
DETALLE (3)	7	6220000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6220010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6220020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6220030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6220040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6220050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6220060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	6220070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6220080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6220090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6221				BIENES MUEBLES E INMUEBLES		
DETALLE (3)	7	6221000					BIENES INMUEBLES	
DETALLE (3)	7	6221010					BIENES MUEBLES	
SUB-CUENTA	4	6222				OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS		
DETALLE (3)	7	6222000					OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS	
CUENTA	3	623				CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS		
SUB-CUENTA	4	6230				GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	6230000					MONEDA LOCAL	
DETALLE (3)	7	6230010					MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	6231				EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	6231000					MONEDA LOCAL	
DETALLE (3)	7	6231010					MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	6232				BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	6232000					MONEDA LOCAL	
DETALLE (3)	7	6232010					MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	6233				EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO		
DETALLE (3)	7	6233000					MONEDA LOCAL	
DETALLE (3)	7	6233010					MONEDA EXTRANJERA	
CUENTA	3	624				GARANTÍAS RECIBIDAS		
SUB-CUENTA	4	6240				VALORES DE RENTA FIJA		
DETALLE (3)	7	6240000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6240010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6240020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6240030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6240040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6240050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
DETALLE (3)	7	6240060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6240070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6240080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6240090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6241				VALORES DE RENTA VARIABLE		
DETALLE (3)	7	6241000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	6241010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6241020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6241030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6241040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6241050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6241060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6241070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6241080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6241090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6242				RENDIMIENTOS DE INVERSIONES		
DETALLE (3)	7	6242000					RENDIMIENTOS DE INVERSIONES	
SUB-CUENTA	4	6243				FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA		
DETALLE (3)	7	6243000					FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA M.L.	
DETALLE (3)	7	6243010					FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA M.E.	
SUB-CUENTA	4	6244				EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTÍA		
DETALLE (3)	7	6244000					EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTÍA M.L.	
DETALLE (3)	7	6244010					EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTÍA M.E.	
CUENTA	3	625				CUENTAS DE CONTROL SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION		
SUB-CUENTA	4	6250				PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO		
DETALLE (3)	7	6250000					EDIFICIOS	
DETALLE (3)	7	6250010					INSTALACIONES	
DETALLE (3)	7	6250020					VEHICULOS	
DETALLE (3)	7	6250030					MOBILIARIO Y EQUIPO	
DETALLE (3)	7	6250040					BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (3)	7	6250050					OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DETALLE (3)	7 (3)	6250060					MEJORAS	
SUB-CUENTA	4	6251				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS		
DETALLE (3)	7	6251000					GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6251010					EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6251020					BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6251030					EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6251040					ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	6251050					ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	6251060					CASAS CORREDORAS DE BOLSA	
DETALLE (3)	7	6251070					CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6251080					OTRAS	
SUB-CUENTA (3)	4 (3)	6252					VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	
DETALLE (3)	7 (3)	6252000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6252010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6252020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6252030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6252040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6252050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6252060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6252070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6252080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6252090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6253					RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS	
DETALLE (3)	7	6253000					GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6253010					EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6253020					BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6253030					EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6253040					ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (3)	7	6253050					ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (3)	7	6253060					CASAS CORREDORAS DE BOLSA	
DETALLE (3)	7	6253070					CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMP DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6253080					OTRAS	
SUB-CUENTA	4	6254					RENDIMIENTOS DE VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	
DETALLE (3)	7	6254000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	6254010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6254020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6254030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6254040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6254050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6254060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6254070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6254080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6254090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	626				EMISIONES AUTORIZADAS PENDIENTES DE COLOCAR		
SUB-CUENTA	4	6260				VALORES DE RENTA FIJA		
DETALLE (3)	7	6260000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6260010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6260020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6260030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6260040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6260050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6260060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6260070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6260080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6260090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6261				VALORES DE RENTA VARIABLE		
DETALLE (3)	7	6261000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6261010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	6261020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6261030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6261040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6261050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6261060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6261070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6261080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6261090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	627				EMISIONES EN CIRCULACIÓN		
SUB-CUENTA	4	6270				VALORES DE RENTA FIJA		
DETALLE (3)	7	6270000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6270010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6270020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6270030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6270040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6270050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6270060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6270070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6270080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6270090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6271				VALORES DE RENTA VARIABLE		
DETALLE (3)	7	6271000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (3)	7	6271010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6271020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	6271030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	6271040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	6271050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	6271060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	6271070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	6271080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	6271090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
ELEMENTO	1	7				CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL ACREEDORAS		
RUBRO (3)	2 (3)	71				CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS		
CUENTA	3	710				RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS		
SUB-CUENTA	4	7100				RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS A INSTITUCIONES FINANCIERAS		
DETALLE (3)	7	7100000					GARANTÍAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (3)	7	7100010					GARANTÍAS OTORGADAS M.E.	
SUB-CUENTA	4	7101				RESPONSABILIDAD POR OTRAS GARANTÍAS OTORGADAS		
DETALLE (3)	7	7101000					GARANTÍAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (3)	7	7101010					GARANTÍAS OTORGADAS M.E.	
SUB-CUENTA	4	7102				RESPONSABILIDAD POR AVALES OTORGADOS		
DETALLE (3)	7	7102000					AVALES OTORGADOS M.L.	
DETALLE (3)	7 (3)	7102010					AVALES OTORGADOS M.E.	
SUB-CUENTA	4	7103				RESPONSABILIDAD POR FIANZAS OTORGADAS		
DETALLE (3)	7	7103000					FIANZAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (3)	7	7103010					FIANZAS OTORGADAS M.E.	
CUENTA (3)	3 (3)	711				RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS		
SUB-CUENTA (3)	4 (3)	7110				RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS		
DETALLE (3)	7	7110000					MERCANTILES	
DETALLE (3)	7	7110010					CIVILES	
DETALLE (3)	7	7110020					PENALES	
CUENTA (3)	3 (3)	712				OBLIGACIONES Y DERECHOS POR OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS		
SUB-CUENTA (3)	4 (3)	7120				OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TITULOS		
DETALLE (3)	7	7120000					REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.L.	
DETALLE (3)	7	7120010					REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.E.	
DETALLE (3)	7	7120020					REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.L.	
DETALLE (3)	7	7120030					REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.E.	
DETALLE (3)	7	7120040					REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.L.	
DETALLE (3)	7	7120050					REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.E.	
DETALLE (3)	7	7120060					REPORTOS DE MÁS DE 21 DIAS M.L.	
DETALLE (3)	7	7120070					REPORTOS DE MÁS DE 21 DIAS M.E.	
SUB-CUENTA	4	7121				OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR OPERACIONES DE COMPRA		
DETALLE (3)	7	7121000					VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	7121010					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	7121020					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	7121030					VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	7121040					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (3)	7	7121050					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	7121060					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	7121070					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (3)	7	7121080					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	7121090					VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
RUBRO (3)	2 (3)	72				CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS		
CUENTA	3	720				SUB-CUSTODIOS DE VALORES		
SUB-CUENTA	4	7200				SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA FIJA		
SUB-SUBCUENTA (3)	5 (3)	72000					PROPIAS	
DETALLE (3)	7	7200000					CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
DETALLE (3)	7	7200010					BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (3)	7	7200020					CENTRALES DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	7200030					BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	7200040					BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (3)	7	7200050					BANCOS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA (3)	5 (3)	72001					DE TERCEROS	
DETALLE (3)	7	7200100					CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
DETALLE (3)	7	7200110					BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (3)	7	7200120					CENTRALES DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	7200130					BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	7200140					BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (3)	7	7200150					BANCOS LOCALES	
SUB-CUENTA	4	7201				SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA VARIABLE		
SUB-SUBCUENTA (3)	5 (3)	72010					PROPIAS	
DETALLE (3)	7	7201000					CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
DETALLE (3)	7	7201010					BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (3)	7	7201020					CENTRALES DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	7201030					BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	7201040					BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (3)	7	7201050					BANCOS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA (3)	5 (3)	72011					DE TERCEROS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	7201100					CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
DETALLE (3)	7	7201110					BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (3)	7	7201120					CENTRALES DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	7201130					BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	7201140					BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (3)	7	7201150					BANCOS LOCALES	
CUENTA	3	721				CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN CUENTA DE TENENCIA		
SUB-CUENTA	4	7210				SUB- CUSTODIOS		
DETALLE (3)	7	7210000					CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
CUENTA	3	722				CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA		
SUB-CUENTA	4	7220				CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA		
DETALLE (3)	7	7220000					VALORES Y BIENES PROPIOS DADOS EN GARANTÍA	
DETALLE (3)	7	7220010					BIENES MUEBLES E INMUEBLES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (3)	7	7220020					OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS EN GARANTIA.	
CUENTA (3)	3 (3)	723				CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS		
SUB-CUENTA	4	7230				CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS		
DETALLE (3)	7	7230000					PRESTAMOS DE UN AÑO PLAZO	
DETALLE (3)	7	7230010					PRESTAMOS ENTRE DOS Y CINCO AÑOS PLAZO	
DETALLE (3)	7	7230020					PRESTAMOS A MAS DE CINCO AÑOS PLAZO	
CUENTA	3	724				RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS		
SUB-CUENTA	4	7240				VALORES DE RENTA FIJA		
DETALLE (3)	7	7240000					VALORES DE RENTA FIJA M.L.	
DETALLE (3)	7	7240010					VALORES DE RENTA FIJA M.E.	
SUB-CUENTA	4	7241				VALORES DE RENTA VARIABLE		
DETALLE (3)	7	7241000					VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (3)	7	7241010					VALORES DE RENTA VARIABLE M.E.	
SUB-CUENTA	4	7242				RENDIMIENTOS DE INVERSIONES		
DETALLE (3)	7	7242000					RENDIMIENTOS DE INVERSIONES	
SUB-CUENTA	4	7243				FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA		
DETALLE (3)	7	7243000					FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA M.L.	
DETALLE (3)	7	7243010					FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA M.E.	
SUB-CUENTA	4	7244				EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTIA		
DETALLE (3)	7	7244000					EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTÍA M.L.	
DETALLE (3)	7	7244010					EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTÍA M.E.	
CUENTA	3	725				CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS		
SUB-CUENTA	4	7250				CONTRACUENTA SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION		
DETALLE (3)	7	7250000					PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO	
DETALLE (3)	7	7250010					CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS	
DETALLE (3)	7	7250020					VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	7250030					RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS	
DETALLE (3)	7	7250040					RENDIMIENTOS DE VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	
CUENTA	3	726				CONTRACUENTA DE EMISIONES AUTORIZADAS PENDIENTES DE COLOCAR		
SUB-CUENTA	4	7260				VALORES DE RENTA FIJA		
DETALLE (3)	7	7260000					VALORES DE RENTA FIJA M.L.	
DETALLE (3)	7	7260010					VALORES DE RENTA FIJA M.E.	
SUB-CUENTA (3)	4 (3)	7261				VALORES DE RENTA VARIABLE		
DETALLE (3)	7 (3)	7261000					VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (3)	7 (3)	7261010					VALORES DE RENTA VARIABLE M.E.	
CUENTA (3)	3 (3)	727				CONTRACUENTA DE EMISIONES EN CIRCULACIÓN		
SUB-CUENTA (3)	4 (3)	7270				VALORES DE RENTA FIJA		
DETALLE (3)	7	7270000					VALORES DE RENTA FIJA M.L.	
DETALLE (3)	7	7270010					VALORES DE RENTA FIJA M.E.	
SUB-CUENTA	4	7271				VALORES DE RENTA VARIABLE		
DETALLE (3)	7	7271000					VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (3)	7	7271010					VALORES DE RENTA VARIABLE M.E.	
ELEMENTO	1	8				CUENTAS BURSÁTILES DE DEPOSITO , CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES DEUDORAS		
RUBRO (3)	2 (3)	81				CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y DE OPERACIONES BURSÁTILES		
CUENTA	3	810				CAJA		
SUB-CUENTA	4	8100				CAJA GENERAL		
DETALLE (3)	7	8100000					BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
DETALLE (3)	7	8100010					BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
CUENTA	3	811				CUENTAS OPERATIVAS EN BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		
SUB-CUENTA	4	8110				CUENTAS OPERATIVAS EN M.L.		
DETALLE (3)	7	8110000					BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (3)	7	8110010					BANCO AGRICOLA	
DETALLE (3)	7	8110020					BANCO HSBC SALVADOREÑO	
DETALLE (3)	7	8110030					BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8110040					BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8110050					BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	
DETALLE (3)	7	8110060					SCOTIABANK EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8110070					CITIBANK N.A. Suc. El Salvador	
DETALLE (3)	7	8110080					BANCO DE AMERICA CENTRAL	
DETALLE (3)	7	8110090					BANCO PROCREDIT	
DETALLE (3)	7	8110100					BANCO AZTECA DE EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8110110					CREDICOMER	
DETALLE (3)	7	8110120					BANCO G & T CONTINENTAL EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8110130					BANCO PROMERICA	
DETALLE (3)	7	8110140					FIRST COMMERCIAL BANK, Suc. El Salvador	
DETALLE (3)	7	8110150					THE BANK OF NEW YORK	
DETALLE (3)	7	8110160					STATE STREET	
DETALLE (3)	7	8110170					JP MORGAN	
DETALLE (3)	7	8110180					CLEARSTREAM BANKING	
SUB-CUENTA	4	8111				CUENTAS OPERATIVAS EN M.E.		
DETALLE (3)	7	8111000					BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (3)	7	8111010					BANCO AGRICOLA	
DETALLE (3)	7	8111020					BANCO HSBC SALVADOREÑO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	8111030					BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8111040					BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8111050					BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	
DETALLE (3)	7	8111060					SCOTIABANK EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8111070					CITIBANK N.A. Suc. El Salvador	
DETALLE (3)	7	8111080					BANCO DE AMERICA CENTRAL	
DETALLE (3)	7	8111090					BANCO PROCREDIT	
DETALLE (3)	7	8111100					BANCO AZTECA DE EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8111110					CREDICOMER	
DETALLE (3)	7	8111120					BANCO G & T CONTINENTAL EL SALVADOR	
DETALLE (3)	7	8111130					BANCO PROMERICA	
DETALLE (3)	7	8111140					FIRST COMMERCIAL BANK, Suc. El Salvador	
DETALLE (3)	7	8111150					THE BANK OF NEW YORK	
DETALLE (3)	7	8111160					STATE STREET	
DETALLE (3)	7	8111170					JP MORGAN	
DETALLE (3)	7	8111180					CLEARSTREAM BANKING	
CUENTA	3	812				CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES		
SUB-CUENTA	4	8120				CASAS CORREDORAS DE BOLSA		
DETALLE (3)	7 (3)	8120000					A HOY	
SUB-DETALLE (3)	9	812000000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812000010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812000020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812000030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812000040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812000050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812000060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812000070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812000080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812000090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812000100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812000110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	8120010					AL CONTADO	
SUB-DETALLE (3)	9	812001000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812001010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812001020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812001030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812001040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812001050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-DETALLE (3)	9	812001060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812001070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812001080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812001090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812001100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812001110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	8120020					A PLAZO	
SUB-DETALLE (3)	9	812002000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812002010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812002020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812002030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812002040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812002050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812002060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812002070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812002080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812002090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812002100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812002110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	8120030					OPCIONALES	
SUB-DETALLE (3)	9	812003000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812003010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	7	812003020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	7	812003030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812003040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812003050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812003060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812003070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812003080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812003090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812003100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812003110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	8120040					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE TERCEROS	
SUB-DETALLE (3)	9	812004000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812004010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812004020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812004030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812004040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812004050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812004060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812004070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812004080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812004090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812004100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812004110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	8120050					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE CARTERA	
SUB-DETALLE (3)	9	812005000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812005010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812005020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812005030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812005040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812005050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812005060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812005070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812005080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812005090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812005100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812005110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	8120060					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE BANCOS	
SUB-DETALLE (3)	9	812006000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812006010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812006020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812006030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-DETALLE (3)	9	812006040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812006050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812006060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812006070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812006080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812006090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812006100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812006110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	8120070					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE LA CASA DE CORREDORES	
SUB-DETALLE (3)	9	812007000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812007010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812007020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812007030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812007040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812007050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812007060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812007070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	812007080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812007090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812007100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	812007110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7 (3)	8120080					OTRAS CUENTAS POR COBRAR BURSATILES	
SUB-CUENTA	4	8121					BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	8121000					BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (3)	7	8121010					BANCOS LOCALES	
DETALLE (3)	7	8121020					BANCOS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8122					EMISORES DE VALORES NO BANCARIOS.	
DETALLE (3)	7	8122000					GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (3)	7	8122010					MUNICIPIOS	
DETALLE (3)	7	8122020					ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	8122030					EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (3)	7	8122040					EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (3)	7	8122050					EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	8122060					EMPRESAS DE SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4	8123					CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR	
DETALLE (3)	7	8123000					CENTRALES LOCALES	
DETALLE (3)	7	8123010					CENTRALES DEL EXTERIOR	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
ELEMENTO (3)	1 (3)	9				CUENTAS BURSÁTILES DE DEPOSITO, CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES ACREEDORAS		
RUBRO (3)	2 (3)	91				CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y OPERACIONES BURSATILES.		
CUENTA (3)	3 (3)	910				OBLIGACIONES POR LIQUIDAR		
SUB-CUENTA (3)	4 (3)	9100				CASAS CORREDORAS DE BOLSA		
DETALLE (3)	7	9100000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9100010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9100020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (3)	7	9100030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (3)	7	9100040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9100050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (3)	7	9100060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (3)	7	9100070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (3)	7	9100080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9100090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9100100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9100110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
CUENTA	3	911				CUENTAS POR PAGAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES		
SUB-CUENTA	4	9110				CASAS CORREDORAS DE BOLSA		
DETALLE (3)	7	9110000					A HOY	
SUB-DETALLE (3)	9	911000000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911000010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911000020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911000030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
SUB-DETALLE (3)	9	911000040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911000050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911000060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911000070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911000080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911000090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911000100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911000110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9110010					AL CONTADO	
SUB-DETALLE (3)	9	911001000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911001010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911001020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-DETALLE (3)	9	911001030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911001040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911001050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911001060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911001070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911001080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911001090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911001100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911001110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9110020					A PLAZO	
SUB-DETALLE (3)	9	911002000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911002010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911002020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911002030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911002040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911002050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911002060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911002070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911002080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911002090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911002100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911002110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7 (3)	9110030					OPCIONALES	
SUB-DETALLE (3)	9	911003000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911003010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911003020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911003030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911003040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911003050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911003060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911003070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911003080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-DETALLE (3)	9	911003090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911003100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911003110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9110040					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE TERCEROS	
SUB-DETALLE (3)	9	911004000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911004010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911004020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911004030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911004040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911004050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911004060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911004070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911004080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911004090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911004100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911004110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9110050					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA CARTERA	
SUB-DETALLE (3)	9	911005000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911005010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911005020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911005030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911005040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911005050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911005060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911005070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911005080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911005090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911005100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911005110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9110060					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE BANCOS	
SUB-DETALLE (3)	9	911006000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
SUB-DETALLE (3)	9	911006010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911006020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911006030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911006040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911006050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911006060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911006070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911006080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911006090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911006100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911006110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9110070					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE LA CASA DE CORREDORES	
SUB-DETALLE (3)	9	911007000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911007010					HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911007020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911007030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911007040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911007050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911007060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911007070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (3)	9	911007080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911007090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911007100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
SUB-DETALLE (3)	9	911007110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
DETALLE (3)	7	9110080					OTRAS CUENTAS POR PAGAR BURSATILES	
SUB-CUENTA	4	9111					BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	9111000					BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (3)	7	9111010					BANCOS LOCALES	
DETALLE (3)	7	9111020					BANCOS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	9112					EMISORES DE VALORES NO BANCARIOS	
DETALLE (3)	7	9112000					GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (3)	7	9112010					MUNICIPIOS	
DETALLE (3)	7	9112020					ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (3)	7	9112030					EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (3)	7	9112040					EMPRESAS INDUSTRIALES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (3)	D (3)	SD (3)
DETALLE (3)	7	9112050					EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (3)	7	9112060					EMPRESAS DE SERVICIOS.	
SUB-CUENTA	4	9113				CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR		
DETALLE (3)	7	9113000					CENTRALES LOCALES	
DETALLE (3)	7	9113010					CENTRALES DEL EXTERIOR	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

CAPÍTULO IV (3)
MANUAL CONTABLE

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
1	1	ELEMENTO	1						ACTIVO						
		DESCRIPCIÓN												Representa recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa. Comprende dinero en efectivo en caja, depósitos en bancos, los efectos de cobro inmediato, los títulos valores negociables, las cuentas y documentos por cobrar, los gastos pagados por anticipado, la Propiedad planta y equipo y otros activos; así como, las provisiones correspondientes para incobrabilidad, para la desvalorización de inversiones, la depreciación acumulada y las amortizaciones acumuladas para los activos amortizables.	
2	11	RUBRO		11					ACTIVO CORRIENTE						
		DESCRIPCIÓN												Representa recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa durante un período de un año como máximo. Comprende dinero en efectivo en caja, depósitos en bancos, los efectos de cobro inmediato, los títulos valores negociables, las cuentas y documentos por cobrar, los gastos pagados por anticipado; así como, las provisiones correspondientes para incobrabilidad, para la desvalorización de inversiones.	
3	110	CUENTA			110							EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra el efectivo conformado por la existencia de billetes y monedas de circulación local y monedas extranjeras autorizadas por el Banco Central, que mantiene la entidad en caja de su oficina principal y el efectivo para erogaciones de gastos mínimos centralizados como caja chica.	
4	1100	SUB-CUENTA				1100						CAJA CHICA			
7	1100000	DETALLE (3)						1100000						BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1100010	DETALLE (3)						1100010						BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
4	1101	SUB-CUENTA				1101						CAJA GENERAL			
7	1101000	DETALLE (3)						1101000						BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
7	1101010	DETALLE (3)						1101010						BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
														Deben efectuarse verificaciones periódicas de las existencias de efectivo mediante arqueos, cuyo acto deberá constar en las actas pertinentes debidamente firmados por los responsables de su custodia y del arqueo. Las diferencias que pudieran establecerse, deberán ser contabilizadas, según corresponda.	
		CARGOS												Por ingresos en moneda circulación local y/o extranjera, cheques u otros efectos equivalentes de moneda.	
														Por las transferencias internas de efectivo.	
														Por los sobrantes de caja.	
		ABONOS												Por los egresos en efectivo con moneda nacional y/o extranjera.	
														Por las transferencias internas de efectivo.	
														Por los faltantes de caja.	
3	111	CUENTA			111							BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el importe de los depósitos en cuenta corriente, ahorros y a plazo, en moneda nacional y extranjera que mantiene la entidad en las instituciones bancarias, intermediarios financieros no bancarios. Incluye los sobregiros y avances en cuenta corriente otorgados por los bancos.	
4	1110	SUB-CUENTA				1110						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES			
7	1110000	DETALLE (3)						1110000						DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	
7	1110010	DETALLE (3)						1110010						DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	
7	1110020	DETALLE (3)						1110020						DEPOSITOS A PLAZO	
4	1111	SUB-CUENTA				1111						BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR			
7	1111000	DETALLE (3)						1111000						DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	
7	1111010	DETALLE (3)						1111010						DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1111020	DETALLE (3)						1111020						DEPOSITOS A PLAZO	
														En las sub-cuentas secundarias y cuentas analíticas correspondientes, se registrarán por tipo de entidad y No. de cuenta, el importe de los depósitos en cuenta corriente, ahorros y a plazo, en moneda de circulación nacional y extranjera que mantiene la entidad en las instituciones bancarias y no bancarias. Los depósitos en bancos en la modalidad de cuenta corriente, incluye cuando corresponda, los sobregiros y avances en cuenta corriente otorgados por los bancos. Detallando el No. de cuenta Bancaria que corresponde a la cuenta analítica creada.	
														Los sobregiros bancarios, cuando se produzcan deberán ser reclasificados a las cuentas de pasivo correspondientes.	
														Los saldos de las cuentas bancarias deberán ser objeto de conciliación con sus respectivos estados de cuenta, las diferencias, así como las partidas pendientes de correspondencia deberán ser regularizadas en un plazo no mayor de treinta (30) días para operaciones en el país y de sesenta (60) días para operaciones con el exterior.	
		CARGOS												Por depósitos efectuados en efectivo o su equivalente.	
														Por las transferencias de fondos.	
														Por las notas de abono recibidas.	
		ABONOS												Por los cheques girados.	
														Por los retiros efectuados en efectivo o su equivalente.	
														Por las notas de cargo recibidas.	
														Por las transferencias de fondos.	
3	112	CUENTA			112									DISPONIBLE RESTRINGIDO	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra los depósitos sobre los cuales la empresa no puede ejercer su disponibilidad inmediata ya sea por efecto	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														contractual, Prestamos, orden administrativa o judicial, u otra disposición imperativa de restricción.	
4	1120	SUB-CUENTA				1120						DEPOSITOS EN GARANTÍA			
														En esta sub-cuenta se registran los fondos destinados a constituir garantías, previo acuerdo de los órganos competentes de la entidad, para cumplir con las exigencias de sus actividades operativas. También representan saldos en cuentas bancarias mínimos a mantener de conformidad a contratos de préstamos o por apertura de cuentas bancarias operativas con fondos propios. Se debe utilizar los códigos descritos para cada banco.	
7	1120000	DETALLE (3)						1120000						DEPOSITOS EN GARANTÍA EN M.L.	
7	1120010	DETALLE (3)						1120010						DEPOSITOS EN GARANTÍA EN M.E.	
4	1121	SUB-CUENTA				1121						OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS			
														En esta sub-cuenta se registran los depósitos sobre las cuales la entidad no puede ejercer su inmediata disponibilidad por orden judicial u otra disposición imperativa de restricción.	
7	1121000	DETALLE (3)						1121000						OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.L.	
7	1121010	DETALLE (3)						1121010						OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.E.	
4	1122	SUB-CUENTA (3)				1122						FONDOS PARA APERTURA DE CUENTAS BANCARIAS			
														Esta cuenta registra los fondos mínimos propios depositados por las Bolsas de Valores para aperturar cuentas de ahorro y corriente para ser utilizados para la liquidación de las operaciones bursátiles de las Casas de corredores.	
7	112200							1122000						DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	
7	112210							1122010						DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	
		CARGOS												Por la imposición de fondos en garantía.	
														Por los depósitos restringidos.	
														Por saldos mínimos requeridos por los bancos provenientes de fondos propios.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		ABONOS												Por la liberación de fondos en garantía.	
														Por la liberación de los depósitos sujetos a restricción.	
3	113	CUENTA			113							INVERSIONES FINANCIERAS			
		DESCRIPCIÓN												Comprende las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad con carácter negociable, conservadas a su vencimiento, o disponibles para la venta, con el propósito de obtener rendimientos.	
														Estas inversiones se registrarán agregando al costo los cargos relacionados con su adquisición. La fluctuación de valor que se produjera como consecuencia la correspondiente valoración diaria, deberá constituirse una provisión contra la ganancia o pérdida del ejercicio.	
														El rendimiento que generen las inversiones en títulos valores de renta fija, tan pronto devenguen, deberán registrarse en la cuenta Rendimientos por cobrar.	
														Los reportos se registrarán al valor nominal más los costos relacionados a su adquisición.	
4	1130	SUB-CUENTA			1130							INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN			
		DESCRIPCIÓN												Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; son parte de una cartera de inversiones financieras identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo.	
														Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos activos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales activos.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta.	
7	1130000	DETALLE (3)						1130000						BONOS PÚBLICOS	
7	1130010	DETALLE (3)						1130010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1130020	DETALLE (3)						1130020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1130030	DETALLE (3)						1130030						BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS	
7	1130040	DETALLE (3)						1130040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
7	1130050	DETALLE (3)						1130050						PAPELES BURSÁTILES	
7	1130060	DETALLE (3)						1130060						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS	
7	1130070	DETALLE (3)						1130070						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
7	1130080	DETALLE (3)						1130080						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
7	1130090	DETALLE (3)						1130090						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
7	1130100	DETALLE (3)						1130100						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
7	1130110	DETALLE (3)						1130110						VALORES EN GARANTÍA (REPORTOS DE VENTA)	
7	1130120	DETALLE (3)						1130120						ACCIONES	
7	1130130	DETALLE (3)						1130130						INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
7	1130140	DETALLE (3)						1130140						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN	
7	1130150	DETALLE (3)						1130150						ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
7	1130160	DETALLE (3)						1130160						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	1130170	DETALLE (3)						1130170						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN	
7	1130180	DETALLE (3)						1130180						DERIVADOS	
7	1130190	DETALLE (3)						1130190						REPORTOS DE COMPRA	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por la suscripción o compra, con crédito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo.	
														Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros". Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta Patrimonio restringido, Inversiones conservadas para la negociación.	
														Por el importe de los intereses devengados no cobrados al cierre de los diferentes períodos económicos acreditando las cuenta Intereses y dividendos cartera inversiones financieras.	
														Los reportos se registrarán al valor nominal más los costos relacionados a su adquisición.	
		ABONOS												Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "Provisión para desvalorización".	
														Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta "Ganancia por venta de inversiones financieras" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gastos "Activos y pasivos financieros negociables" por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.	
														En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados de gasto o ingreso "Diferencia de cambio".	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
4	1131	SUB-CUENTA				1131						INVERSIONES CONSERVADAS	HASTA EL VENCIMIENTO		
		DESCRIPCIÓN												En esta categoría se podrán incluir los activos financieros no derivados con vencimiento fijo y flujos de efectivo de importe determinado o determinable que la entidad tiene, desde el inicio y en cualquier fecha posterior, tanto la intención positiva como la capacidad financiera demostrada de conservarlos hasta su vencimiento. Tal intención y capacidad debe ser congruente con sus políticas de riesgo y de clasificación de activos financieros.	
														Los activos clasificados en esta categoría serán registrados a su costo amortizado. El costo amortizado vendrá medido por el valor presente de los flujos futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del (los) activo(s) financiero(s).	
7	1131000	DETALLE (3)						1131000						BONOS PÚBLICOS	
7	1131010	DETALLE (3)						1131010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1131020	DETALLE (3)						1131020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1131030	DETALLE (3)						1131030						BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS	
7	1131040	DETALLE (3)						1131040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
7	1131050	DETALLE (3)						1131050						PAPELES BURSÁTILES	
7	1131060	DETALLE (3)						1131060						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS	
7	1131070	DETALLE (3)						1131070						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
7	1131080	DETALLE (3)						1131080						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
7	1131090	DETALLE (3)						1131090						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
7	1131100	DETALLE (3)						1131100						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
7	1131110	DETALLE (3)						1131110						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN	
7	1131120	DETALLE (3)						1131120						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
7	1131130	DETALLE (3)						1131130						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1131140	DETALLE (3)						1131140						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN	
7	1131150	DETALLE (3)						1131150						DERIVADOS	
		CARGOS												Por el coste de suscripción o compra con crédito normalmente a cuentas de Efectivo y sus equivalentes.	
														Por los ajustes positivos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea inferior al valor facial del activo o los intereses se paguen al vencimiento con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras.	
														Por los intereses devengados con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras.	
		ABONOS												Por los ajustes negativos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea superior al valor facial debitando la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras, una vez acreditados los intereses devengados.	
4	1132	SUB-CUENTA				1132								INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
		DESCRIPCIÓN												En esta categoría se incluirán los activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta, o que no son clasificados como a) negociables b) préstamos y partidas por cobrar, c) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o d) activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados. En definitiva es la categoría de inversiones por defecto. (3)	
7	1132000	DETALLE (3)						1132000						BONOS PÚBLICOS	
7	1132010	DETALLE (3)						1132010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1132020	DETALLE (3)						1132020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1132030	DETALLE (3)						1132030						BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS	
7	1132040	DETALLE (3)						1132040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1132050	DETALLE (3)						1132050						PAPELES BURSÁTILES	
7	1132060	DETALLE (3)						1132060						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS	
7	1132070	DETALLE (3)						1132070						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
7	1132080	DETALLE (3)						1132080						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
7	1132090	DETALLE (3)						1132090						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
7	1132100	DETALLE (3)						1132100						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
7	1132110	DETALLE (3)						1132110						ACCIONES	
7	1132120	DETALLE (3)						1132120						INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
7	1132130	DETALLE (3)						1132130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN	
7	1132140	DETALLE (3)						1132140						ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
7	1132150	DETALLE (3)						1132150						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	1132160	DETALLE (3)						1132160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN	
7	1132170	DETALLE (3)						1132170						DERIVADOS	
4	1133	SUB-CUENTA				1133								(ESTIMACIÓN PARA VALUACIÓN DE INVERSIONES FINANCIERAS)	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta debe representar la fluctuación de las inversiones financieras, ocasionado por las variaciones de precios, por insolvencia de pago por parte del emisor u otras causas que indiquen que el instrumento se ha deteriorado; su saldo es acreedor y se presenta disminuyendo al rubro que pertenece.	
7	1133000	DETALLE (3)						1133000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
7	1133010	DETALLE (3)						1133010						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
														Por el costo de los títulos valores más los cargos relacionados con su adquisición.	
														Por las transferencias internas de títulos.	
		CARGOS												Por el aumento en el valor razonable de los títulos.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Por los títulos valores que se encuentran garantizando reportos de venta.	
														Por la imposición de títulos cedidos en garantía.	
														Por el saldo de las provisiones acumuladas constituidas a la fecha de venta.	
		ABONOS												Por el precio de venta de las inversiones en títulos valores.	
														Por las transferencias internas de títulos.	
														Por el vencimiento de reporto de venta.	
														Por la liberación de títulos cedidos en garantía.	
														Por la constitución de la provisión determinada por la reducción del costo a valor razonable.	
3	114	CUENTA			114							CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES			
		DESCRIPCIÓN												Comprende diversos derechos que están directamente relacionados con la actividad de La Bolsa de valores. Incluye las cuentas y documentos por cobrar a los clientes, por operaciones de bursátiles y otras cuentas por cobrar. Incluye las cuentas correspondientes para registrar las partidas que resulten de dudosa cobrabilidad.	
														Las cuentas y documentos por cobrar deben ser evaluados por lo menos mensualmente, a fin de establecer su recuperabilidad, de acuerdo a las políticas establecidas por la entidad. Las cuentas calificadas como irre recuperables por la administración y/o aquellas que después de su vencimiento, transcurrido treinta (30) días y no hayan sido cobradas, deben ser objeto de contabilización reclasificándolas como cuentas de cobranza dudosa, en las correspondientes cuentas analíticas que incluyen las cuentas de este rubro, para las que debe constituirse las provisiones correspondientes.	
														Para una adecuada presentación en el balance general, el saldo de este rubro se mostrará deducido de la cuenta	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														complementaria de activo, ESTIMACIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES.	
4	1140	SUB-CUENTA				1140								GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTÓNOMAS NO FINANCIERAS	
7	1140000	DETALLE (3)						1140000						PRESTAMOS	
7	1140010	DETALLE (3)						1140010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	1140020	DETALLE (3)						1140020						OTROS	
4	1141	SUB-CUENTA				1141								EMPRESAS PUBLICAS AUTÓNOMAS FINANCIERAS	
7	1141000	DETALLE (3)						1141000						PRESTAMOS	
7	1141010	DETALLE (3)						1141010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	1141020	DETALLE (3)						1141020						OTROS	
4	1142	SUB-CUENTA				1142								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	1142000	DETALLE (3)						1142000						PRESTAMOS	
7	1142010	DETALLE (3)						1142010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	1142020	DETALLE (3)						1142020						OTROS	
4	1143	SUB-CUENTA				1143								EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.	
7	1143000	DETALLE (3)						1143000						PRESTAMOS	
7	1143010	DETALLE (3)						1143010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	1143020	DETALLE (3)						1143020						OTROS	
4	1144	SUB-CUENTA				1144								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
7	1144000	DETALLE (3)						1144000						PRESTAMOS	
7	1144010	DETALLE (3)						1144010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	1144020	DETALLE (3)						1144020						OTROS	
4	1145	SUB-CUENTA				1145								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
7	1145000	DETALLE (3)						1145000						PRESTAMOS	
7	1145010	DETALLE (3)						1145010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	1145020	DETALLE (3)						1145020						OTROS	
4	1146	SUB-CUENTA				1146								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
7	1146000	DETALLE (3)						1146000						PRESTAMOS	
7	1146010	DETALLE (3)						1146010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	1146020	DETALLE (3)						1146020						OTROS	
4	1147	SUB-CUENTA				1147								CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1147000	DETALLE (3)						1147000						PRESTAMOS	
7	1147010	DETALLE (3)						1147010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	1147020	DETALLE (3)						1147020						OTROS	
4	1148	SUB-CUENTA				1148								OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
		DESCRIPCIÓN												Representa las cuentas por cobrar entidades que no corresponden a ninguno de los conceptos previos por concepto de intereses pagados por anticipado, anticipos a proveedores, indemnizaciones por siniestros, faltantes de caja y otras cuentas por cobrar, pero que tampoco son de empresas relacionadas y/o funcionarios.	
7	1148000	DETALLE (3)						1148000						INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	
7	1148010	DETALLE (3)						1148010						ANTICIPOS A PROVEEDORES	
7	1148020	DETALLE (3)						1148020						INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS	
		DESCRIPCIÓN												En esta subcuenta se registrarán los montos pendientes de cobrar a las compañías aseguradoras por siniestros ocurridos en activos asegurados.	
7	1148030	DETALLE (3)						1148030						FALTANTES DE CAJA	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registrará el valor de los faltantes de caja detectados en arquezos y cuya responsabilidad no ha sido atribuida al empleado.	
7	1148040	DETALLE (3)						1148040						CUENTAS POR COBRAR A PARTICIPANTES NO INSTITUCIONALES	
		DESCRIPCIÓN												Representa el valor a cobrar a participantes indirectos, que no corresponden a las clasificaciones anteriores.	
7	1148050	DETALLE (3)						1148050						OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
		DESCRIPCIÓN												Registra aquellas cuentas por cobrar que no correspondan a ninguna de las subcuentas anteriores.	
4	1149	SUB-CUENTA				1149								ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta se registra la estimación para cuentas y documentos por cobrar de cobranza dudosa. Los saldos que en el año anterior no presenten movimiento y no se tengan evidencias de la posibilidad del cobro deberán reconocerse como pérdidas en el ejercicio que tal evento se determine.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1149000	DETALLE (3)						1149000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTÓNOMAS NO FINANCIERAS	
7	1149010	DETALLE (3)						1149010						EMPRESAS PUBLICAS AUTÓNOMAS FINANCIERAS	
7	1149020	DETALLE (3)						1149020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	1149030	DETALLE (3)						1149030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
7	1149040	DETALLE (3)						1149040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
7	1149050	DETALLE (3)						1149050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
7	1149060	DETALLE (3)						1149060						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
7	1149070	DETALLE (3)						1149070						CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR	
7	1149080	DETALLE (3)						1149080						OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
		CARGOS												Por los derechos generados, Por operaciones propias y Por los servicios prestados a terceros.	
														Por los préstamos otorgados a favor de terceros.	
														Por los pagos efectuados en exceso y/o Por CUENTA de terceros.	
														Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se carga por:	
														Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad.	
														Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.	
														Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas.	
		ABONOS												Por la cobranza de los derechos.	
														Por la cobranza de los préstamos otorgados.	
														Por la cobranza o reembolso de pagos realizados en exceso y/o Por CUENTA de terceros.	
														Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se abona por:	
														Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad.	
3	115	CUENTA			115							CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los derechos de la entidad, que próximamente cobrará la entidad a las empresas, empleados, accionistas y otros con los que está relacionado.	
														Las cuentas y documentos por cobrar deben evaluarse al menos semestralmente, al 30 de junio y 31 de diciembre de cada año, a fin de establecer su recuperabilidad.	
														Las cuentas calificadas como irrecuperables y aquellas que alcancen noventa días de vencimiento, deben ser reclasificadas como cuentas de cobro dudoso y deben constituirse las provisiones necesarias.	
4	1150	SUB-CUENTA				1150						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS			
7	1150000	DETALLE (3)						1150000						ANTICIPOS DE SUELDOS	
7	1150010	DETALLE (3)						1150010						PRESTAMOS DE CORTO PLAZO	
7	1150020	DETALLE (3)						1150020						OTROS	
4	1151	SUB-CUENTA				1151						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS			
7	1151000	DETALLE (3)						1151000						PRESTAMOS A DIRECTORES	
7	1151010	DETALLE (3)						1151010						PRESTAMOS A ACCIONISTAS	
7	1151020	DETALLE (3)						1151020						OTROS	
4	1152	SUB-CUENTA				1152						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS			
7	1152000	DETALLE (3)						1152000						PRESTAMOS	
7	1152010	DETALLE (3)						1152010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	1152020	DETALLE (3)						1152020						OTROS	
4	1159	SUB-CUENTA				1159						ESTIMACIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES			
7	1159000	DETALLE (3)						1159000						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1159010	DETALLE (3)						1159010						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS	
7	1159020	DETALLE (3)						1159020						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
		CARGOS												Por los derechos de la entidad con partes relacionadas.	
														Por el traslado de las cuentas y documentos Por cobrar relacionadas consideradas de dudosa cobrabilidad.	
														Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se carga por:	
														Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad.	
														Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.	
														Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas.	
		ABONOS												Por los ABONOS o pagos recibidos Por la entidad de las partes relacionadas.	
														Por el castigo de las CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.	
														Por la cobranza parcial o total de cuentas de dudosa cobrabilidad.	
														Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.	
														Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se abona por:	
														Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad.	
3	116	CUENTA			116									RENDIMIENTOS POR COBRAR	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los rendimientos devengados por concepto de los intereses por cobrar de capitales depositados, invertidos o prestados, y los derechos generados por la participación en las ganancias correspondientes a inversiones en otras empresas.	
4	1160	SUB-CUENTA				1160						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES			
7	1160000	DETALLE (3)						1160000						RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.L.	
7	1160010	DETALLE (3)						1160010						RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.	
4	1161	SUB-CUENTA				1161						BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR			
7	1161000	DETALLE (3)						1161000						RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.	
4	1162	SUB-CUENTA				1162						RENDIMIENTOS POR COBRAR POR INVERSIONES FINANCIERAS			
7	1162000	DETALLE (3)						1162000						INVERSIÓN EN VALORES DE RENTA FIJA	
7	1162010	DETALLE (3)						1162010						INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	1162020	DETALLE (3)						1162020						INVERSIONES EN FONDOS COLECTIVOS	
7	1162030	DETALLE (3)						1162030						REPORTOS	
7	1162040	DETALLE (3)						1162040						DERIVADOS	
		CARGOS												Por los intereses y comisiones devengados pendientes de cobro.	
														Por los dividendos declarados pendientes de cobro.	
		ABONOS												Por la cobranza de los intereses y comisiones, dividendos y otros.	
3	117	CUENTA			117							IMPUESTOS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los pagos a cuenta del impuesto a la renta efectuadas por la entidad los mismos que serán aplicados al cierre del periodo contable o del ejercicio. Así como también el crédito fiscal por concepto de Impuesto al Valor Agregado, el cual deberá netearse mensualmente, con la cuenta de Débito fiscal.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Esta cuenta no registra las diferencias entre el impuestos sobre la renta pagado y el impuesto sobre la renta contable.	
4	1170	SUB-CUENTA				1170						IVA, CREDITO FISCAL			
7	1170000	DETALLE (3)						1170000						IVA, CREDITO FISCAL	
7	1170010	DETALLE (3)						1170010						IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCION	
		DESCRIPCIÓN												Representa el porcentaje retenido por terceros a la Bolsa de Valores, en concepto de Impuesto de IVA calculado sobre el valor neto de las ventas realizadas y constituye un anticipo de dicho impuesto al momento de su liquidación.	
7	1170020	DETALLE (3)						1170020						IMPUESTO IVA PERCIBIDO	
		DESCRIPCIÓN												Representa el porcentaje percibido por terceros a la Bolsa de Valores, en concepto de impuesto de IVA calculado sobre el valor neto de las compras realizadas a dichos sujetos y constituye un anticipo de futuros Débitos fiscales, el cual es liquidado al momento de presentar la declaración mensual correspondiente.	
7	1170030	DETALLE (3)						1170030						OTRAS RETENCIONES	
		DESCRIPCIÓN												Su saldo representa las retenciones efectuadas por terceros a la Bolsa de Valores, en concepto de impuesto de IVA, bajo cualquier modalidad distinta a las clasificaciones anteriores.	
4	1171	SUB-CUENTA				1171						IMPUESTOS A LA RENTA			
7	1171000	DETALLE (3)						1171000						PAGO A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA	
		DESCRIPCIÓN												Registra las erogaciones realizadas por la casa de corredores, para anticipos a pago de impuestos sobre la renta, en períodos fiscales aun no terminados.	
7	1171010	DETALLE (3)						1171010						CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
		DESCRIPCIÓN												Su saldo representa crédito fiscal por impuesto a la renta generado, cuando el pago a cuenta durante un año determinado es mayor que el impuesto final tasado por la Dirección General de Impuestos.	
7	1171020	DETALLE (3)						1171020						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por los montos retenidos por terceros en concepto de anticipo a cuenta del impuesto de IVA, impuesto percibido y otras retenciones distintas a las anteriores efectuadas a la Bolsa de Valores.	
														Representa impuesto retenido por terceros a la entidad, y el cual se liquidará al momento de presentar la declaración final de impuesto sobre la renta.	
														Por la contabilización de los pagos realizados a cuenta del impuesto de la renta.	
														Por los montos de créditos fiscales de IVA.	
		ABONOS												Por la liquidación del impuesto a la renta pagado a cuenta al cierre del ejercicio económico.	
														Por el pago mensual, liquidado contra el débito fiscal del IVA generado en el periodo correspondiente o la generación del remanente del próximo periodo.	
3	118	CUENTA			118									GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	
		DESCRIPCIÓN												Comprende diversos gastos pagados por anticipado para la obtención de bienes o servicios, que se utilizarán o compensarán en fecha posterior al cierre del ejercicio y que están directamente relacionados con la actividad de las Bolsas. Incluye los alquileres y seguros pagados por anticipado, las primas por fianza, útiles de oficina y papelería, suscripciones pagadas por anticipado, publicidad y mercadeo e impuestos pagados por anticipado. Cuyo período de vencimiento es mayor a dos meses.	
4	1180	SUB-CUENTA				1180								GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO POR SERVICIOS	
7	1180000	DETALLE (3)						1180000						ALQUILERES	
7	1180010	DETALLE (3)						1180010						SEGUROS	
7	1180020	DETALLE (3)						1180020						PRIMAS POR FIANZA	
7	1180030	DETALLE (3)						1180030						SUSCRIPCIONES	
7	1180040	DETALLE (3)						1180040						PUBLICIDAD Y MERCADEO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1180050	DETALLE (3)						1180050						COMUNICACIONES	
7	1180060	DETALLE (3)						1180060						COSTO DE FISCALIZACION	
		DESCRIPCIÓN												Representa el pago por anticipado de costos de fiscalización realizado por las Bolsas de valores a favor de la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)	
7	1180070	DETALLE (3)						1180070						CUOTAS DE MEMBRESIA	
		DESCRIPCIÓN												Representa el pago por membresías realizado anticipadamente, registra también el pago anticipado realizado.	
7	1180080	DETALLE (3)						1180080						INTERESES	
7	1180090	DETALLE (3)						1180090						REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	
7	1180100	DETALLE (3)						1180100						MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	
7	1180110	DETALLE (3)						1180110						OTROS SERVICIOS RECIBIDOS	
4	1181	SUB-CUENTA				1181								GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO EN MATERIALES	
7	1181000	DETALLE (3)						1181000						UTILES DE OFICINA Y PAPELERÍA	
4	1182	SUB-CUENTA				1182								IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra las diferencias temporales entre el impuesto sobre la renta de conformidad a la Ley y el impuesto sobre la renta financiero, cuando el impuesto financiero es mayor que el impuesto legal.	
7	1182000	DETALLE (3)						1182000						PROVISIÓN POR VALUACIÓN	
7	1182010	DETALLE (3)						1182010						OTRAS PROVISIONES	
		CARGOS												Por los desembolsos efectuados Por servicios aun recibidos y no consumidos, atribuibles a futuros ejercicios.	
		ABONOS												Por los servicios recibidos y consumidos, atribuibles a futuros ejercicios.	
2	12	RUBRO		12										ACTIVO NO CORRIENTE	
		DESCRIPCIÓN												Comprende las propiedades tangibles que utiliza la empresa para el desarrollo de sus actividades. Presentan como	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														características una vida útil relativamente larga, no son objeto de operaciones habituales de transferencia y están sujetas a depreciaciones.	
														Incluye además las adquisiciones, no para venta de inversiones en títulos valores o bienes físicos, para las cuales aplican los criterios de valorización de las inversiones conservadas para negociación.	
														Los activos a largo plazo incluyen, derechos que no constituyen activos en el pleno sentido de la palabra, como lo son los activos intangibles.	
														Los bienes recibidos en arrendamiento financiero se registran en esta cuenta, debiendo llevarse el control de la depreciación pertinente, la amortización de la deuda y los cargos financieros y otros gastos relativo al contrato en las cuentas pertinentes.	
														En ningún caso podrán activarse las reparaciones, refacciones y otros gastos de conservación que no modifiquen sustancialmente la forma y condiciones de uso de los bienes.	
														Se excluye los bienes con vida útil inferior a un año que por su escasa significación, se prefiere imputar directamente a resultados y cuyo inventario puede ser registrado en cuentas de orden.	
														Para una adecuada presentación en el Balance General el saldo de este rubro deberá mostrarse deducido de la depreciación acumulada de las cuentas que la integran.	
														La cantidad depreciable de una partida de activos fijos debe ser asignada sobre una base sistemática y racional durante toda su vida útil, en caso de reevaluación del activo depreciado, se debe realizar el ajuste correspondiente al cargo por concepto de depreciación.	
														Una partida puede ser reconocida como activo a largo plazo, cuando:	
														a.- Es probable que fluyan hacia la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														b.- El costo del activo para la empresa puede ser cuantificado confiablemente.	
3	120	CUENTA			120							INMUEBLES			
		DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de activos, con una duración mayor de un año los cuales no son adquiridos para su venta si no que para su uso en la normal operación de la empresa y además pueden no pueden ser transferidos de una lugar a otro.	
														Los revalúos deben revelarse en notas a los estados financieros y su registro requiere de la previa aprobación de la Superintendencia del Sistema Financiero, previa opinión de un perito valuador. (3)	
														Cuando una partida de activos a largo plazo que corresponden a activos fijos, es revaluada, la clase completa de activos fijos a que pertenece ese activo debe ser revaluada, de forma sistemática y racional.	
4	1200	SUB-CUENTA				1200						TERRENOS			
														En esta cuenta se registra el valor de los terrenos de los diferentes inmuebles de la entidad que se destinan para el desarrollo de sus actividades.	
7	1200000	DETALLE (3)						1200000					TERRENOS		
														Registra el costo de adquisición de los terrenos, incluyendo dentro de tales costos, aquellas erogaciones necesarias para su puesta en uso.	
7	1200010	DETALLE (3)						1200010					REVALUACION DE TERRENOS		
		DESCRIPCIÓN												Registra la diferencia entre el valor tasado por un perito valuador y el costo histórico del terreno, reevaluación previamente aprobada por la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)	
7	1200020	DETALLE (3)						1200020					DETERIORO ACUMULADO DE TERRENOS		
4	1201	SUB-CUENTA				1201						EDIFICIOS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el valor de los edificios que se destinan para el desarrollo de las actividades de la entidad, neto	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														de la depreciación acumulada para edificaciones e instalaciones.	
7	1201000	DETALLE (3)						1201000						EDIFICIOS	
		DESCRIPCIÓN												Registra el costo de construcción finan de los edificios, incluyendo dentro de tales costos, aquellas erogaciones necesarias para su puesta en uso.	
7	1201010	DETALLE (3)						1201010						REVALUACION DE EDIFICIOS	
		DESCRIPCIÓN												Registra la diferencia entre el valor tasado por un perito valuador y el costo histórico del Edificio, reevaluación previamente aprobada por la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)	
7	1201020	DETALLE (3)						1201020						DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	
		DESCRIPCIÓN												Registra la depreciación por desgaste, uso u obsolescencia del bien, las revaluaciones de bienes inmuebles (Excepto terrenos), deberán incluirse como depreciación en el período respectivo.	
7	1201030	DETALLE (3)						1201030						DETERIORO ACUMULADO DE EDIFICIOS	
4	1202	SUB-CUENTA				1202						INSTALACIONES			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el valor de las instalaciones que se destinan para el desarrollo de las actividades de la entidad, neto de la depreciación acumulada para edificaciones e instalaciones.	
7	1202000	DETALLE (3)						1202000						INSTALACIONES	
7	1202010	DETALLE (3)						1202010						REVALUACION DE INSTALACIONES	
7	1202020	DETALLE (3)						1202020						DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTALACIONES	
7	1202030	DETALLE (3)						1202030						DETERIORO ACUMULADO DE INSTALACIONES	
		CARGOS												Por el costo de adquisición de bienes inmuebles e instalaciones	
														Por los valores revaluados, conforme a dictamen de perito y previa aprobación de la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)	
														La subcuenta que corresponde a la depreciación se carga al momento de enajenar el activo que origino la depreciación.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		ABONOS												Por la venta de bienes inmuebles e instalaciones.	
														Por la realización de los revalúos.	
														La subcuenta que corresponden a la depreciación se carga por la depreciación anual del bien, excepto en los terrenos, la depreciación puede ser reconocida por obsolescencia, uso, desgaste físico, o bien por el simple paso del tiempo.	
3	121	CUENTA			121							MUEBLES			
		DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de activos, con una duración mayor de un año los cuales no son adquiridos para su venta si no que para su uso en la normal operación de la empresa y además pueden ser transferidos de un lugar a otro.	
4	1210	SUB-CUENTA				1210						VEHICULOS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los vehículos propiedad de la entidad, para el desarrollo de sus actividades, neto de la depreciación y deterioro acumulado.	
7	1210000	DETALLE (3)						1210000						VEHICULOS	
7	1210010	DETALLE (3)						1210010						REVALUACION DE VEHICULOS	
7	1210020	DETALLE (3)						1210020						DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	
7	1210030	DETALLE (3)						1210030						DETERIORO ACUMULADO DE VEHICULOS	
4	1211	SUB-CUENTA				1211						MOBILIARIO Y EQUIPO			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los mobiliarios y equipos, para ser utilizados en las operaciones que realiza la entidad; neto de la depreciación y deterioro acumulado para mobiliario y equipo.	
7	1211000	DETALLE (3)						1211000						MOBILIARIO DE OFICINA	
7	1211010	DETALLE (3)						1211010						EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	
7	1211020	DETALLE (3)						1211020						EQUIPO DE COMUNICACIÓN	
7	1211030	DETALLE (3)						1211030						EQUIPO DE SEGURIDAD	
7	1211040	DETALLE (3)						1211040						OTROS EQUIPOS	
7	1211050	DETALLE (3)						1211050						DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
7	1211060	DETALLE (3)						1211060						DETERIORO ACUMULADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
4	1212	SUB-CUENTA				1212						BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los bienes recibidos en calidad de arrendamiento financiero, para ser utilizados por la entidad en el desarrollo de sus actividades, neto de la depreciación y deterioro acumulado para bienes tomados en arrendamiento financiero.	
7	1212000	DETALLE (3)						1212000						INMUEBLES	
7	1212010	DETALLE (3)						1212010						MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	
7	1212020	DETALLE (3)						1212020						EQUIPOS DE TRANSPORTE	
7	1212030	DETALLE (3)						1212030						OTROS BIENES	
7	1212040	DETALLE (3)						1212040						DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	1212050	DETALLE (3)						1212050						DETERIORO ACUMULADO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
4	1213	SUB-CUENTA				1213						OTROS BIENES DE USO DIVERSO			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el valor de las obras de arte, de la biblioteca y otros bienes de la empresa, neto de la depreciación acumulada para otros bienes de uso diverso.	
7	1213000	DETALLE (3)						1213000						OBRAS DE ARTE	
7	1213010	DETALLE (3)						1213010						BIBLIOTECA	
7	1213020	DETALLE (3)						1213020						OTROS BIENES	
7	1213030	DETALLE (3)						1213030						DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
7	1213040	DETALLE (3)						1213040						DETERIORO ACUMULADO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
4	1214	SUB-CUENTA				1214						PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
		DESCRIPCIÓN												En las cuentas de este rubro se deben registrar las propiedades (terrenos o edificios, o parte de un edificio, o ambos), mantenidas (por el propietario o por el arrendatario en un arrendamiento financiero), con el fin de obtener rentas o plusvalía o ambos y no para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para fines administrativos, ni para su venta en el curso ordinario de sus operaciones; Dichas	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														propiedades de inversión serán medidas inicialmente al costo, los costos asociados a la transacción se incluirán en la valoración inicial, después del reconocimiento inicial valorará los activos por el modelo del costo, es decir, valoración al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.	
7	1214000	DETALLE (3)						1214000					TERRENOS		
7	1214010	DETALLE (3)						1214010					EDIFICIOS		
7	1214020	DETALLE (3)						1214020					REVALUACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION		
7	1214030	DETALLE (3)						1214030					DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION		
7	1214040	DETALLE (3)						1214040					DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION		
		CARGOS												Por el costo de adquisición de bienes inmuebles.	
														Por el costo de contabilización de los bienes tomados en arrendamiento financiero.	
														Por los valores revaluados, conforme a dictamen de perito y previa aprobación de la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)	
														La sub-cuenta que corresponde a la depreciación se carga al momento de enajenar el activo que origino la depreciación.	
														Por la reversión de la depreciación acumulada por el retiro del bien tomado en arrendamiento financiero.	
														Por el traslado a la correspondiente cuenta de la depreciación acumulada a la finalización del contrato de arrendamiento financiero.	
														En el momento de la compra, por su valor de adquisición, con crédito a cuentas de Efectivo y sus equivalentes o bien a cuentas por pagar.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														En el caso de reversión de deterioro, con crédito a la cuenta de ingresos Reversiones de deterioro de valor de activo.	
														Se debitará la depreciación en caso de intención de venta por la reclasificación del activo al que va afecto acreditando la cuenta en el epígrafe correspondiente.	
		ABONOS												Por la venta de bienes inmuebles.	
														Por el traslado del importe contabilizado de los bienes tomados en arrendamiento financiero al concluir el contrato.	
														Por la realización de los revalúos.	
														La sub-cuenta que corresponde a la depreciación se carga por la depreciación anual del bien, excepto en los terrenos, la depreciación puede ser reconocida por obsolescencia, uso, desgaste físico, o bien por el simple paso del tiempo. Las obras de arte no se deprecian.	
														En el caso de destrucción o de pérdida de valor por deterioro, con débito a la cuenta de gasto Pérdida por deterioro de Valor de activos, según corresponda.	
														Se acreditará por el reconocimiento mensual, con débito a la cuenta correspondiente de las cuentas de gasto de Depreciaciones.	
														Por la pérdida de Deterioro de valor producida por la cantidad que excede por su importe en libros a su importe recuperable.	
3	122	CUENTA			122									MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el valor de las mejoras en propiedades de la entidad, que se destinan para el desarrollo de las actividades de la empresa. Se registrarán como mejoras, aquellas erogaciones que prolonguen significativamente la vida del bien activado y que representen saldos materiales.	
4	1220	SUB-CUENTA				1220								MEJORAS	
7	1220000	DETALLE (3)						1220000						EN TERRENOS	
7	1220010	DETALLE (3)						1220010						EN EDIFICIOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1220020	DETALLE (3)						1220020						EN INSTALACIONES	
7	1220030	DETALLE (3)						1220030						EN VEHICULOS	
7	1220040	DETALLE (3)						1220040						MEJORAS EN OTROS ACTIVOS	
7	1220050	DETALLE (3)						1220050						DEPRECIACION ACUMULADA DE MEJORAS	
		CARGOS												Por las mejoras y gastos capitalizables que representan un mayor valor del activo.	
														Por la revaluación de los bienes.	
														Por la reducción de la depreciación acumulada contabilizado cuando se deja fuera de uso, se produce una baja o venta.	
		ABONOS												Por el costo de los bienes retirados o transferidos.	
														Por la contabilización de la depreciación acumulada.	
3	123	CUENTA			123									INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	
		DESCRIPCIÓN												Comprende las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad con carácter negociable, conservadas a su vencimiento, o disponibles para la venta, con el propósito de obtener rendimientos.	
														Estas inversiones se registrarán agregando al costo los cargos relacionados con su adquisición. La fluctuación de valor que se produjera como consecuencia la correspondiente valoración diaria, deberá constituirse una provisión contra la ganancia o pérdida del ejercicio.	
														El rendimiento que generen las inversiones en títulos valores de renta fija, tan pronto devenguen, deberán registrarse en la cuenta Rendimientos por cobrar.	
														Los reportos se registrarán al valor nominal más los costos relacionados a su adquisición.	
4	1230	SUB-CUENTA				1230								INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
		DESCRIPCIÓN												Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: Se adquieren con el objetivo	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														de realizarlos a corto plazo; son parte de una cartera de inversiones financieras identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo.	
														Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos activos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales activos. La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta.	
7	1230000	DETALLE (3)						1230000						BONOS PÚBLICOS	
7	1230010	DETALLE (3)						1230010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1230020	DETALLE (3)						1230020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1230030	DETALLE (3)						1230030						BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS	
7	1230040	DETALLE (3)						1230040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
7	1230050	DETALLE (3)						1230050						PAPELES BURSÁTILES	
7	1230060	DETALLE (3)						1230060						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS	
7	1230070	DETALLE (3)						1230070						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
7	1230080	DETALLE (3)						1230080						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
7	1230090	DETALLE (3)						1230090						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
7	1230100	DETALLE (3)						1230100						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
7	1230110	DETALLE (3)						1230110						ACCIONES	
7	1230120	DETALLE (3)						1230120						INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
7	1230130	DETALLE (3)						1230130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1230140	DETALLE (3)						1230140						ETF S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
7	1230150	DETALLE (3)						1230150						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	1230160	DETALLE (3)						1230160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN	
7	1230170	DETALLE (3)						1230170						DERIVADOS	
		CARGOS												Por la suscripción o compra, con crédito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo.	
														Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros". Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta Patrimonio restringido, Inversiones conservadas para la negociación.	
														Por el importe de los intereses devengados no cobrados al cierre de los diferentes periodos económicos acreditando las cuenta Intereses y dividendos cartera inversiones financieras.	
														Los reportos se registrarán al valor nominal más los costos relacionados a su adquisición.	
		ABONOS												Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "Provisión para desvalorización".	
														Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta "Ganancia por venta de inversiones financieras" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gastos "Activos y	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														pasivos financieros negociables" por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.	
														En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados de gasto o ingreso "Diferencia de cambio".	
4	1231	SUB-CUENTA				1231						INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO			
		DESCRIPCIÓN												En esta categoría se podrán incluir los activos financieros no derivados con vencimiento fijo y flujos de efectivo de importe determinado o determinable que la entidad tiene, desde el inicio y en cualquier fecha posterior, tanto la intención positiva como la capacidad financiera demostrada de conservarlos hasta su vencimiento. Tal intención y capacidad debe ser congruente con sus políticas de riesgo y de clasificación de activos financieros.	
														Los activos clasificados en esta categoría serán registrados a su costo amortizado. El costo amortizado vendrá medido por el valor presente de los flujos futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del (los) activo(s) financiero(s).	
7	1231000	DETALLE (3)						1231000						BONOS PÚBLICOS	
7	1231010	DETALLE (3)						1231010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1231020	DETALLE (3)						1231020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1231030	DETALLE (3)						1231030						BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS	
7	1231040	DETALLE (3)						1231040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
7	1231050	DETALLE (3)						1231050						PAPELES BURSÁTILES	
7	1231060	DETALLE (3)						1231060						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS	
7	1231070	DETALLE (3)						1231070						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
7	1231080	DETALLE (3)						1231080						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1231090	DETALLE (3)						1231090						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
7	1231100	DETALLE (3)						1231100						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
7	1231110	DETALLE (3)						1231110						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN	
7	1231120	DETALLE (3)						1231120						ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
7	1231230	DETALLE (3)						1231230						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	1231140	DETALLE (3)						1231140						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN	
7	1231150	DETALLE (3)						1231150						DERIVADOS	
		CARGOS												Por el coste de suscripción o compra con crédito normalmente a cuentas de Efectivo y sus equivalentes.	
														Por los ajustes positivos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea inferior al valor facial del activo o los intereses se paguen al vencimiento con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras.	
														Por los intereses devengados con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras.	
		ABONOS												Por los ajustes negativos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea superior al valor facial debitando la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras, una vez acreditados los intereses devengados.	
4	1232	SUB-CUENTA				1232								INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
		DESCRIPCIÓN												En esta categoría se incluirán los activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta, o que no son clasificados como a) negociables, b) préstamos y partidas por cobrar, c) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o d) activos financieros contabilizados al	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														valor razonable con cambios en resultados. En definitiva es la categoría de inversiones por defecto. (3)	
7	1232000	DETALLE (3)						1232000						BONOS PÚBLICOS	
7	1232010	DETALLE (3)						1232010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1232020	DETALLE (3)						1232020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
7	1232030	DETALLE (3)						1232030						BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS	
7	1232040	DETALLE (3)						1232040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
7	1232050	DETALLE (3)						1232050						PAPELES BURSÁTILES	
7	1232060	DETALLE (3)						1232060						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS	
7	1232070	DETALLE (3)						1232070						CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
7	1232080	DETALLE (3)						1232080						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS	
7	1232090	DETALLE (3)						1232090						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
7	1232100	DETALLE (3)						1232100						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
7	1232110	DETALLE (3)						1232110						ACCIONES	
7	1232120	DETALLE (3)						1232120						INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
7	1232130	DETALLE (3)						1232130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN	
7	1232140	DETALLE (3)						1232140						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
7	1232150	DETALLE (3)						1232150						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	1232160	DETALLE (3)						1232160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN	
7	1232170	DETALLE (3)						1232170						DERIVADOS	
4	1233	SUB-CUENTA				1233								(ESTIMACIÓN PARA VALUACIÓN DE INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO)	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta debe representar la fluctuación de las inversiones financieras, ocasionado por las variaciones de precios, por insolvencia de pago por parte del emisor u otras causas que indiquen que el instrumento se ha deteriorado; su saldo es acreedor y se presenta disminuyendo al rubro que pertenece.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1233000	DETALLE (3)						1233000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
7	1233010	DETALLE (3)						1233010						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
														Por el costo de los títulos valores más los cargos relacionados con su adquisición.	
														Por las transferencias internas de títulos.	
		CARGOS												Por el aumento en el valor razonable de los títulos.	
														Por los títulos valores que se encuentran garantizando reportos de venta.	
														Por la imposición de títulos cedidos en garantía.	
														Por el saldo de las provisiones acumuladas constituidas a la fecha de venta.	
		ABONOS												Por el precio de venta de las inversiones en títulos valores.	
														Por las transferencias internas de títulos.	
														Por el vencimiento de reporto de venta.	
														Por la liberación de títulos cedidos en garantía.	
														Por la constitución de la provisión determinada por la reducción del costo a valor razonable.	
3	124	CUENTA			124									CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES A LARGO PLAZO	
		DESCRIPCIÓN												Comprende diversos derechos que están directamente relacionados con la actividad de la entidad. Incluye las cuentas y documentos por cobrar a emisores, inversionistas, Casas de Corredores de Bolsa, etc. Incluye las cuentas correspondientes para registrar las partidas que resulten de dudosa cobrabilidad. Todas las cuentas anteriores con un vencimiento mayor a un año.	
														Las cuentas y documentos por cobrar deben ser evaluados por lo menos mensualmente, a fin de establecer su recuperabilidad, de acuerdo con las políticas que establezca la entidad. Las cuentas calificadas o clasificadas como irre recuperables por la	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														administración y/o aquellas que después de su vencimiento, transcurrido treinta (30) días y no hayan sido cobradas, debe ser objeto de contabilización reclasificándolas como cuentas de cobranza dudosa, en las correspondientes cuentas analíticas que incluyen las cuentas de este rubro, para las que debe constituirse las provisiones correspondientes.	
														Para una adecuada presentación en el balance general, el saldo de este rubro se mostrará deducido de la cuenta ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES.	
4	1240	SUB-CUENTA				1240								GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	1240000	DETALLE (3)						1240000						PRESTAMOS	
7	1240010	DETALLE (3)						1240010						OTROS	
4	1241	SUB-CUENTA				1241								EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	1241000	DETALLE (3)						1241000						PRESTAMOS	
7	1241010	DETALLE (3)						1241010						OTROS	
4	1242	SUB-CUENTA				1242								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	1242000	DETALLE (3)						1242000						PRESTAMOS	
7	1242010	DETALLE (3)						1242010						OTROS	
4	1243	SUB-CUENTA				1243								EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
7	1243000	DETALLE (3)						1243000						PRESTAMOS	
7	1243010	DETALLE (3)						1243010						OTROS	
4	1244	SUB-CUENTA				1244								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
7	1244000	DETALLE (3)						1244000						PRESTAMOS	
7	1244010	DETALLE (3)						1244010						OTROS	
4	1245	SUB-CUENTA				1245								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
7	1245000	DETALLE (3)						1245000						PRESTAMOS	
7	1245010	DETALLE (3)						1245010						OTROS	
4	1246	SUB-CUENTA				1246								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
7	1246000	DETALLE (3)						1246000						PRESTAMOS	
7	1246010	DETALLE (3)						1246010						OTROS	
4	1247	SUB-CUENTA				1247								CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.	
7	1247000	DETALLE (3)						1247000						PRESTAMOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	1247010	DETALLE (3)						1247010						OTROS	
4	1248	SUB-CUENTA				1248								OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L.P.	
7	1248000	DETALLE (3)						1248000						PRESTAMOS	
7	1248010	DETALLE (3)						1248010						OTROS	
4	1249	SUB-CUENTA				1249								ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	
7	1249000	DETALLE (3)						1249000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	1249010	DETALLE (3)						1249010						EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	1249020	DETALLE (3)						1249020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	1249030	DETALLE (3)						1249030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
7	1249040	DETALLE (3)						1249040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
7	1249050	DETALLE (3)						1249050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
7	1249060	DETALLE (3)						1249060						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
7	1249070	DETALLE (3)						1249070						CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.	
7	1249080	DETALLE (3)						1249080						OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L.P.	
		CARGOS												Por los derechos generados por los servicios prestados a terceros.	
														Por los préstamos otorgados a favor de terceros.	
														Por los pagos efectuados en exceso y/o por cuenta de terceros.	
														Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta, ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se carga por:	
														Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad.	
														Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.	
														Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas.	
		ABONOS												Por la cobranza de los derechos.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Por la cobranza de los préstamos otorgados.	
														Por la cobranza o reembolso de pagos realizados en exceso y/o por cuenta de terceros.	
														Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.	
														Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se abona por:	
														Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad.	
3	125	CUENTA			125									CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los derechos de la entidad, que próximamente cobrará la entidad a las empresas, empleados, accionistas y otros con los que está relacionado cuyo plazo de vencimiento es mayor a un año.	
4	1250	SUB-CUENTA				1250								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
7	1250000	DETALLE (3)						1250000						PRESTAMOS	
7	1250010	DETALLE (3)						1250010						OTROS	
4	1251	SUB-CUENTA				1251								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES	
7	1251000	DETALLE (3)						1251000						PRESTAMOS A DIRECTORES	
7	1251010	DETALLE (3)						1251010						PRESTAMOS A ACCIONISTAS	
7	1251020	DETALLE (3)						1251020						OTROS	
4	1252	SUB-CUENTA				1252								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
7	1252000	DETALLE (3)						1252000						PRESTAMOS	
7	1252010	DETALLE (3)						1252010						OTROS	
4	1253	SUB-CUENTA				1253								ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES	
7	1253000	DETALLE (3)						1253000						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
7	1253010	DETALLE (3)						1253010						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES	
7	1253020	DETALLE (3)						1253020						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por los derechos de la entidad con partes relacionadas.	
														Por el traslado de las cuentas y documentos por cobrar relacionadas consideradas de dudosa cobrabilidad.	
														Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se carga por:	
														Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad.	
														Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.	
														Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas.	
		ABONOS												Por los abonos o pagos recibidos por la entidad de las partes relacionadas.	
														Por el castigo de las cuentas y documentos por cobrar relacionadas.	
														Por la cobranza parcial o total de cuentas de dudosa cobrabilidad.	
														Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.	
														Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta de ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se abona por:	
														Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad.	
3	126	CUENTA			126							ACTIVOS INTANGIBLES			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los activos de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan con los elementos de identificabilidad, control sobre el recurso en cuestión y existencia de beneficios económicos futuros, tales como: derechos de marca, patentes, Diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, licencias, programas informáticos. También se registra las amortizaciones	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														acumuladas que correspondan, las tasas de amortización que se adopten serán las que determine la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)	
														No deben activarse, los costos de investigación, gastos de organización, gastos de formación profesional, publicidad y promoción, reorganización de la empresa, los que deberán debitarse directamente a resultados.	
4	1260	SUB-CUENTA				1260						LICENCIAS Y CONCESIONES			
7	1260000	DETALLE (3)						1260000						LICENCIAS Y CONCESIONES	
7	1260010	DETALLE (3)						1260010						AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
7	1260020	DETALLE (3)						1260020						DETERIORO ACUMULADO DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
4	1261	SUB-CUENTA				1261						PROGRAMAS INFORMATICOS			
7	1261000	DETALLE (3)						1261000						PROGRAMAS INFORMATICOS	
7	1261010	DETALLE (3)						1261010						AMORTIZACION ACUMULADA DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
7	1261020	DETALLE (3)						1261020						DETERIORO ACUMULADO DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
4	1262	SUB-CUENTA				1262						FRANQUICIAS			
7	1262000	DETALLE (3)						1262000						FRANQUICIAS	
7	1262010	DETALLE (3)						1262010						AMORTIZACION ACUMULADA DE FRANQUICIAS	
7	1262020	DETALLE (3)						1262020						DETERIORO ACUMULADO DE FRANQUICIAS	
4	1263	SUB-CUENTA				1263						SITIOS WEB			
7	1263000	DETALLE (3)						1263000						SITIOS WEB	
7	1263010	DETALLE (3)						1263010						AMORTIZACION ACUMULADA DE SITIOS WEB	
7	1263020	DETALLE (3)						1263020						DETERIORO ACUMULADO DE SITIOS WEB	
4	1264	SUB-CUENTA				1264						OTROS INTANGIBLES			
7	1264000	DETALLE (3)						1264000						OTROS INTANGIBLES	
7	1264010	DETALLE (3)						1264010						AMORTIZACION ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES	
7	1264020	DETALLE (3)						1264020						DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INTANGIBLES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por la contabilización al costo de los Activos Intangibles.	
														Por la aplicación de la amortización acumulada y por la cancelación de los activos amortizables.	
														Cuando se dé una reversión de perdida por deterioro de valor o se de baja a un activo que fue afectado por el deterioro de valor anteriormente.	
		ABONOS												Cuando se da de baja por venta, o abandono del mismo.	
														Por la contabilización de las amortizaciones acumuladas.	
														Por las perdidas por deterioro de valor establecidas por la administración con base en las evaluaciones periódicas a los intangibles.	
														Por el traslado de los gastos amortizables a cuentas de resultados.	
														Por la amortización acumulada registrada.	
3	127	CUENTA			127							OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registran las Obras en ejecución en bienes propiedad de la entidad. Los bienes incluidos en esta cuenta no se deprecian.	
4	1270	SUB-CUENTA			1270							OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO			
7	1270000	DETALLE (3)						1270000						OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	
		CARGOS												Por los costos de construcción, acondicionamiento o equipamiento.	
		ABONOS												Por la transferencia a las cuentas correspondientes por el valor contabilizado al finalizar las obras.	
3	128	CUENTA			128							ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA			
		DESCRIPCIÓN												Este rubro estará integrado por activos de largo plazo reclasificados a esta categoría, debido a que la administración	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														ha decidido recuperarlos mediante una operación de venta más bien que por su uso continuo y por los activos de largo plazo adquiridos por la administración exclusivamente con el propósito de su posterior enajenación. Estos activos no se depreciarán mientras estén clasificados en esta categoría.	
4	1280	SUB-CUENTA				1280						ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA			
7	1280000	DETALLE (3)						1280000						INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	
7	1280010	DETALLE (3)						1280010						INVERSIONES EN ASOCIADAS	
7	1280020	DETALLE (3)						1280020						INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	
7	1280030	DETALLE (3)						1280030						ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN	
7	1280040	DETALLE (3)						1280040						PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
7	1280050	DETALLE (3)						1280050						ACTIVOS INTANGIBLES	
7	1280060	DETALLE (3)						1280060						ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	1280070	DETALLE (3)						1280070						BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS	
		CARGOS												En el momento de su reclasificación como activo de esta categoría o de su adquisición, con crédito a las correspondientes cuentas de activo por su valor neto contable (valor contable menos depreciación acumulada) a largo plazo de donde procedan, normalmente del grupo Activo no corriente o a cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo o de acreedores/deudores respectivamente cuando se adquieran o entren en la entidad con este fin.	
														Por los aumentos en el valor razonable sobre el valor contabilizado en el momento de su traspaso o adquisición acreditándose la cuenta de Patrimonio "Revaluaciones de Activos poseídos para la venta".	
														Se debitará en su caso por el reconocimiento de ingresos devengados y no cobrados dentro del ejercicio acreditándose la cuenta de Ingresos "Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras".	
														Se debitará por la reversión del deterioro.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		ABONOS												Se acreditará por disminuciones en el valor razonable sobre el valor contabilizado en el momento de su traspaso o adquisición debitándose la cuenta de Patrimonio "Revaluaciones Activos poseídos para la venta".	
														Se acreditará por su deterioro debitándose la cuenta de gasto "Desvaloración de activos a largo plazo poseídos para la venta".	
														Se acreditarán por las enajenaciones, con débito a cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo o de cuentas por cobrar, y en caso de producirse ganancia o pérdida, a las cuentas, de ingreso "Ganancias por venta de bienes" y de gasto "Pérdidas en venta de bienes", respectivamente, dando de baja la cuenta por el importe que estuviese constituida en caso de ajustes por revalorización.	
														Se acreditará por las distribuciones de dividendos con cargo a ganancias generadas antes de la adquisición de la participación, con débito a cuentas de efectivo u otros activos.	
1	2	ELEMENTO	2						PASIVO						
		DESCRIPCIÓN												Agrupar las cuentas que representan obligaciones contraídas por la entidad por operaciones normales del negocio derivadas de adeudos por créditos obtenidos y gastos incurridos en la explotación del negocio, así como las obligaciones con el Estado, con el personal y provisiones diversas.	
														Comprende las acreencias con instituciones financieras del país y del exterior, las cuentas y documentos por pagar por operaciones propias y por cuenta de terceros, las obligaciones con los trabajadores, las obligaciones por impuestos y contribuciones, las acreencias con proveedores; y, las provisiones para obligaciones laborales, las otras provisiones y las ganancias diferidas.	
														Un pasivo es reconocido en el balance general cuando es probable que la salida de recursos que implican beneficios económicos que resulten de la liquidación de una obligación	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														presente y la cantidad a la que tal liquidación ocurra, pueda ser medida razonablemente.	
2	21	RUBRO		21								PASIVO CORRIENTE			
		DESCRIPCIÓN												Representa las obligaciones a cargo de la empresa, cuyo vencimiento es menor a un año.	
3	210	CUENTA			210							PRESTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS LOCALES			
		DESCRIPCIÓN												Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaciones a corto plazo, contratados con instituciones bancarias y financieras locales, bajo la modalidad de créditos directos y líneas de crédito.	
4	2100	SUB-CUENTA				2100						SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES			
7	2100000	DETALLE (3)						2100000						SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.L.	
7	2100010	DETALLE (3)						2100010						SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.E.	
4	2101	SUB-CUENTA				2101						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES			
7	2101000	DETALLE (3)						2101000						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.	
7	2101010	DETALLE (3)						2101010						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.	
4	2102	SUB-CUENTA				2102						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR			
7	2102000	DETALLE (3)						2102000						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR, M.L.	
7	2102010	DETALLE (3)						2102010						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR, M.E.	
		CARGOS												Por las amortizaciones y cancelación de las obligaciones por créditos recibidos.	
														Por la cancelación de los sobregiros.	
														Por las notas de abono recibidas.	
		ABONOS												Por los montos de los financiamientos y créditos contratados.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Por los sobregiros en las cuentas corrientes que la entidad mantiene en bancos.	
														Por las notas de cargo recibidas.	
3	211	CUENTA			211									PORCION CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO	
		DESCRIPCIÓN												Representa el monto a erogar por el vencimiento en el ejercicio corriente de las obligaciones de largo plazo.	
4	2110	SUB-CUENTA				2110								OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
7	2110000	DETALLE (3)						2110000						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.	
7	2110010	DETALLE (3)						2110010						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.	
4	2111	SUB-CUENTA				2111								PRESTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
7	2111000	DETALLE (3)						2111000						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS	
4	2112	SUB-CUENTA				2112								OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS	
7	2112000	DETALLE (3)						2112000						OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS	
4	2113	SUB-CUENTA				2113								OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR	
7	2113000	DETALLE (3)						2113000						OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR	
		CARGOS												Por las amortizaciones y cancelación de las obligaciones por créditos recibidos.	
														Por la cancelación de los sobregiros.	
														Por las notas de abono recibidas.	
		ABONOS												Por los montos de los financiamientos y créditos contratados cuyo vencimiento ocurrirá en el ejercicio corriente.	
3	212	CUENTA			212									OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN	
		DESCRIPCIÓN												Representa las obligaciones contraídas por servicios de operación de la entidad.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Las obligaciones con bancos que sean producto del depósito, custodia, operaciones bursátiles, etc. Deben incorporarse en esta cuenta.	
														Cuando las obligaciones con bancos sean producto de operaciones activas de bancos, se registrarán en las cuentas de mayor para bancos.	
4	2120	SUB-CUENTA				2120						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS			
7	2120000	DETALLE (3)						2120000						PRESTAMOS	
7	2120010	DETALLE (3)						2120010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	2120020	DETALLE (3)						2120020						OTROS	
4	2121	SUB-CUENTA				2121						EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS			
7	2121000	DETALLE (3)						2121000						PRESTAMOS	
7	2121010	DETALLE (3)						2121010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	2121020	DETALLE (3)						2121020						OTROS	
4	2122	SUB-CUENTA				2122						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS			
7	2122000	DETALLE (3)						2122000						PRESTAMOS	
7	2122010	DETALLE (3)						2122010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	2122020	DETALLE (3)						2122020						OTROS	
4	2123	SUB-CUENTA				2123						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.			
7	2123000	DETALLE (3)						2123000						PRESTAMOS	
7	2123010	DETALLE (3)						2123010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	2123020	DETALLE (3)						2123020						OTROS	
4	2124	SUB-CUENTA				2124						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES			
7	2124000	DETALLE (3)						2124000						PRESTAMOS	
7	2124010	DETALLE (3)						2124010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	2124020	DETALLE (3)						2124020						OTROS	
4	2125	SUB-CUENTA				2125						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION			
7	2125000	DETALLE (3)						2125000						PRESTAMOS	
7	2125010	DETALLE (3)						2125010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	2125020	DETALLE (3)						2125020						OTROS	
4	2126	SUB-CUENTA				2126						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA			
7	2126000	DETALLE (3)						2126000						PRESTAMOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	2126010	DETALLE (3)						2126010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	2126020	DETALLE (3)						2126020						OTROS	
4	2127	SUB-CUENTA				2127								CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.	
7	2127000	DETALLE (3)						2127000						PRESTAMOS	
7	2127010	DETALLE (3)						2127010						COMISIONES POR SERVICIOS	
7	2127020	DETALLE (3)						2127020						OTROS	
														En las subcuentas se registrará las obligaciones que se originan en las operaciones de la entidad con inversionistas, emisores, casas corredoras, etc.	
		CARGOS												Por la contabilización de los pagos de las obligaciones.	
														Por los pagos de las obligaciones originadas por servicios de la entidad.	
		ABONOS												Por la contabilización de las obligaciones originadas por las operaciones de la entidad.	
3	213	CUENTA			213									CUENTAS POR PAGAR	
		DESCRIPCIÓN												La cuenta se registrará las obligaciones de la entidad con su personal, remuneraciones, vacaciones, honorarios y comisiones.	
														Registrará el impuesto por pagar de terceros (Clientes y personal), así como las provisiones de pago a entidades públicas y otras.	
4	2130	SUB-CUENTA				2130								PROVISIONES POR PAGAR DE EMPLEADOS	
7	2130000	DETALLE (3)						2130000						REMUNERACIONES POR PAGAR	
		DESCRIPCIÓN												Representa el valor de obligaciones directas pendientes de pago con empleados de la Bolsa de Valores.	
7	2130010	DETALLE (3)						2130010						VACACIONES POR PAGAR	
		DESCRIPCIÓN												Representa la provisión mensual de vacaciones pendientes de pago a los empleados.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	2130020	DETALLE (3)						2130020						OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS POR PAGAR	
4	2131	SUB-CUENTA				2131						RETENCIONES POR PAGAR			
7	2131000	DETALLE (3)						2131000						ISSS-FSV.	
		DESCRIPCIÓN												Representa la cotización aportada por el empleado para el ISSS y Fondo Social para la Vivienda.	
7	2131010	DETALLE (3)						2131010						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES (AFP)	
7	2131020	DETALLE (3)						2131020						OTRAS RETENCIONES A EMPLEADOS	
4	2132	SUB-CUENTA				2132						IMPUESTOS RETENIDOS			
		DESCRIPCIÓN												Representa los impuestos retenidos a terceros de conformidad a ley y que no han sido generados por la actividad propia de la empresa. Es decir que no son impuestos de gravamen a la sociedad.	
7	2132000	DETALLE (3)						2132000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A EMPLEADOS	
7	2132010	DETALLE (3)						2132010						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES	
7	2132020	DETALLE (3)						2132020						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A CLIENTES.	
7	2132030	DETALLE (3)						2132030						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A TERCEROS	
7	2132040	DETALLE (3)						2132040						IMPUESTOS MUNICIPALES RETENIDOS A EMPLEADOS	
7	2132050	DETALLE (3)						2132050						IVA, RETENIDO A TERCEROS.	
7	2132060	DETALLE (3)						2132060						IVA PERCIBIDO POR PAGAR	
		DESCRIPCIÓN												Representa el porcentaje percibido a terceros por la Bolsa de valores, en concepto de impuesto de IVA de conformidad a la Ley aplicable, calculado sobre el valor neto de las ventas realizadas y constituye un anticipo de dicho impuesto para el tercero afectado al momento de su liquidación.	
7	2132070	DETALLE (3)						2132070						OTROS IMPUESTOS RETENIDOS	
4	2133	SUB-CUENTA				2133						CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS			
7	2133000	DETALLE (3)						2133000						SERVICIOS POR PAGAR DE COMUNICACIÓN Y TELEFONO	
7	2133010	DETALLE (3)						2133010						SERVICIOS POR PAGAR DE ENERGIA Y AGUA	
7	2133020	DETALLE (3)						2133020						SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR	
7	2133030	DETALLE (3)						2133030						ALQUILERES POR PAGAR	
7	2133040	DETALLE (3)						2133040						SEGUROS POR PAGAR	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	2133050	DETALLE (3)						2133050						OTROS SERVICIOS POR PAGAR	
4	2134	SUB-CUENTA				2134						PROVISIONES POR PAGAR			
7	2134000	DETALLE (3)						2134000						PROVISION POR INTERESES POR PAGAR DE PRESTAMOS BANCARIOS	
		DESCRIPCIÓN												Representa la estimación mensual de intereses generados por los diferentes préstamos bancarios a cargo de la empresa.	
7	2134010	DETALLE (3)						2134010						CUOTA PATRONAL ISSS	
		DESCRIPCIÓN												Representa el aporte patronal para la seguridad social de los empleados.	
7	2134020	DETALLE (3)						2134020						CUOTA PATRONAL ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION(AFP)	
7	2134030	DETALLE (3)						2134030						PROVISION POR COSTO DE REPORTOS	
		DESCRIPCIÓN												Representa el valor de intereses a pagar por reportos de venta realizados y cuyo vencimiento aún está pendiente.	
7	2134040	DETALLE (3)						2134040						COSTO DE FISCALIZACION	
		DESCRIPCIÓN												Registra la obligación de pago de la Bolsa de valores por el costo de fiscalización ante la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)	
7	2134050	DETALLE (3)						2134050						CUOTAS DE MEMBRESIA	
		DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por cuotas de membresías ante diferentes entidades.	
7	2134060	DETALLE (3)						2134060						OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
4	2135	SUB-CUENTA				2135						ACREEDORES VARIOS			
7	2135000	DETALLE (3)						2135000						ACREEDORES VARIOS	
7	2135010	DETALLE (3)						2135010						SOBRANTES DE CAJA	
4	2136	SUB-CUENTA				2136						CUENTAS POR PAGAR A CASAS DE CORREDORES DE BOLSA			
7	2136000	DETALLE (3)						2136000						REPORTOS DE VENTA	
7	2136010	DETALLE (3)						2136010						OTROS	
														Representa sobranes de caja detectados en arqueo y cuyo dueño no ha sido aun establecido.	
														Por el pago de remuneraciones Por pagar.	
														Por los pagos de alquileres y servicios.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por los sobrantes de caja.	
														Por los pagos de las obligaciones con Hacienda, Por IMPUESTOS retenidos.	
														Por las obligaciones asumidas por reportos de venta.	
		ABONOS												Por los alquileres y servicios Por pagar.	
														Por los sobrantes de caja.	
														Por las comisiones Por pagar a los agentes.	
														Por vencimientos de reportos de venta.	
														Por el impuesto sobre la renta, IVA o municipales retenidos a empleados, clientes, y terceros.	
3	214	CUENTA			214									CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	
		DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de obligaciones, que las Bolsas, tiene con los accionistas, directores y empresas relacionadas.	
4	2140	SUB-CUENTA				2140								CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES	
7	2140000	DETALLE (3)						2140000						PRESTAMOS	
7	2140010	DETALLE (3)						2140010						OTRAS CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES	
														Representa el conjunto de obligaciones ante los directores por dietas, sueldos, etc.	
4	2141	SUB-CUENTA				2141								CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	
7	2141000	DETALLE (3)						2141000						PRESTAMOS	
7	2141010	DETALLE (3)						2141010						OTRAS CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	
4	2142	SUB-CUENTA				2142								CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
7	2142000	DETALLE (3)						2142000						PRESTAMOS	
7	2142010	DETALLE (3)						2142010						COMISIONES	
7	2142020	DETALLE (3)						2142020						OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
														Representa las obligaciones ante empresas relacionadas que no correspondan a préstamos directos.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Por el pago de REMUNERACIONES POR PAGAR a accionistas, directores.	
		CARGOS												Por los pagos de alquileres y servicios, a empresas o personas relacionadas.	
		ABONOS												Por los alquileres y servicios Por pagar, a empresas o personas relacionadas.	
														Por las obligaciones con partes relacionadas.	
3	215	CUENTA			215							IMPUESTOS POR PAGAR			
		DESCRIPCIÓN												Este rubro representa las obligaciones de exigibilidad inmediata provenientes de impuestos, contribuciones y otros tributos en favor de instituciones del Estado y otras a cargo de la entidad como responsable de impuestos.	
														En las subcuentas se registrará las obligaciones por impuestos a la transferencia de bienes y servicios, impuesto a la renta, impuestos municipales y contribuciones.	
4	2150	SUB-CUENTA				2150						IMPUESTOS MUNICIPALES			
7	2150000	DETALLE (3)						2150000						IMPUESTOS MUNICIPALES	
4	2151	SUB-CUENTA				2151						IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
7	2151000	DETALLE (3)						2151000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
4	2152	SUB-CUENTA				2152						IVA POR PAGAR			
7	2152000	DETALLE (3)						2152000						IVA DEBITO FISCAL	
														Registra los créditos fiscales por concepto de ventas realizadas por las Bolsas de Valores, en sus actividades operacionales.	
7	2152010	DETALLE (3)						2152010						IVA POR PAGAR	
														Representa la diferencia neta entre el crédito fiscal y el débito fiscal, que mensualmente deberá netearse.	
4	2153	SUB-CUENTA				2153						OTROS IMPUESTOS			
7	2153000	DETALLE (3)						2153000						OTROS IMPUESTOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por el pago de IMPUESTOS y contribuciones Por CUENTA propia.	
		ABONOS												Por los IMPUESTOS y contribuciones Por CUENTA propia Por pagar.	
4	2154	SUB-CUENTA				2154						CONTRIBUCIONES ESPECIALES (1)			
7	2154000	DETALLE (3)						2154000						PLAN DE SEGURIDAD CIUDADANA-GRANDES CONTRIBUYENTES (1)	
		CARGOS												Por el pago de la contribución especial a los Grandes contribuyentes para el Plan de seguridad ciudadana. (1)	
		ABONOS												Por la contribución especial por pagar. (1)	
3	216	CUENTA			216							DIVIDENDOS POR PAGAR			
		DESCRIPCIÓN												Representa las utilidades pendientes de distribuir a los accionistas, aprobados por Asamblea General de Accionistas.	
4	2160	SUB-CUENTA				2160						DIVIDENDOS POR PAGAR			
7	2160000	DETALLE (3)						2160000						DIVIDENDOS POR PAGAR	
		CARGOS												Por el pago en efectivo y/o cheque de los dividendos al accionistas.	
		ABONOS												Por el decreto de distribución de utilidades, que formule la asamblea general de accionistas.	
3	217	CUENTA			217							PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES			
		DESCRIPCIÓN												Se incluyen en esta categoría aquellos pasivos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: a) Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; b) Son parte de una cartera	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo; c) Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable.	
														La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos pasivos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales pasivos.	
4	2170	SUB-CUENTA				2170						PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES			
7	2170000	DETALLE (3)						2170000						PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
		CARGOS												Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta de ingresos "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros.	
		ABONOS												Por la suscripción, con débito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo.	
														Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste de las cuentas de gasto "Provisión para desvalorización.	
														Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de ingresos "Ganancia por venta de inversiones financieras (y cancelación pasivos negociables)" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gasto Activos y pasivos financieros negociables por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados en gasto Diferencia en cambio, en caso de pérdida o abono a la cuenta de ingreso Diferencia de cambio" de caso de ganancia.	
3	218	CUENTA			218							OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS			
		DESCRIPCIÓN												En este rubro se incorpora el valor de las partidas de los pasivos financieros clasificados desde su reconocimiento inicial a su valor razonable con efecto en los resultados. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos pasivos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales pasivos.	
														La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta.	
4	2180	SUB-CUENTA				2180						OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS			
7	2180000	DETALLE (3)						2180000						OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
3	219	CUENTA			219							INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA			
		DESCRIPCIÓN												Dentro de esta agrupación se incluirán los instrumentos financieros derivados designados como de cobertura de riesgos específicamente identificados que tienen impacto en la cuenta de pérdidas y ganancias como consecuencia de variaciones en el valor razonable o en el flujo de efectivo de uno o varios elementos concretos o en una inversión neta en moneda	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														extranjera, denominados partidas cubiertas. Estas cuentas se afectarán cuando producto de los ajustes en el valor razonable adopten una naturaleza acreedora.	
														Si la cobertura de valor razonable cumple los criterios para ser considerada como tal, la misma será contabilizada como sigue: a) La ganancia o pérdida originada por la remediación del instrumento de cobertura será reconocida en los resultados en el momento que se establezca. b) La ganancia o pérdida que se origine sobre la partida cubierta que sea atribuible al riesgo cubierto ajustará el valor registrado de la partida cubierta y será reconocida en los resultados en el momento que se establezca. El reconocimiento de la pérdida o ganancia atribuible al riesgo cubierto en el resultado del ejercicio también se aplicará si la partida cubierta es un activo disponible para la venta.	
4	2190	SUB-CUENTA				2190						INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA			
7	2190000	DETALLE (3)						2190000						COBERTURA DEL VALOR RAZONABLE	
7	2190010	DETALLE (3)						2190010						COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
7	2190020	DETALLE (3)						2190020						COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA	
		CARGOS												Sé debitará por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos con la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en la cuenta de ingresos "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" en caso de fluctuación a la baja. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta de Patrimonio "Inversiones conservadas para negociación" en tanto no se cobren por el saldo neto de esta cuenta, y la cuenta de gasto Provisión para inversiones y pasivos conservados para negociación.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Se debitará por las ventas, o baja en la cartera de valores, con crédito a las cuentas de Tesorería y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de ingresos "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gasto "Provisión para desvalorización de inversiones" por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.	
														Sé debitará por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en las siguientes cuentas: De Patrimonio "Cobertura de flujo de efectivo" por la parte eficaz de la cobertura; De ingreso "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" por la parte no eficaz de la cobertura. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta de Patrimonio "Inversiones conservadas para negociación" en tanto no se cobren por el saldo neto de esta cuenta y la cuenta de gasto "Provisión para inversiones y pasivos conservados para negociación".	
														Por las ventas, o baja en la cartera de valores, con crédito a las cuentas de Tesorería y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de Patrimonio "Cobertura de flujo de efectivo" o la cuenta de ingresos "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" según la cobertura sea o no eficaz, y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de Patrimonio "Cobertura de flujo de efectivo" o la cuenta de gasto "Provisión para desvalorización" según la cobertura sea o no eficaz, siempre por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.	
		ABONOS												Sé acreditará por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad,	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos con la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en la cuenta de gasto "Provisión para desvalorización".	
														Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en las siguientes cuentas: De Patrimonio "Cobertura de flujo de efectivo" por la parte eficaz de la cobertura; de Gasto "Provisión para desvalorización" por la parte no eficaz de la cobertura; de Pasivo Cobertura de Inversión Neta en Moneda Extranjera.	
2	22	RUBRO		22											
		DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de obligaciones, a cargo de las Bolsas de Valores, cuyo vencimiento se produce a más de una año plazo.	
														Anualmente deberá trasladarse al pasivo corriente, la porción corriente del Pasivo a largo plazo.	
3	220	CUENTA			220									PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO	
		DESCRIPCIÓN												Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaci3nes a largo plazo, contratados con instituciones bancarias y financieras, locales y del exterior, bajo la modalidad de créditos directos y líneas de crédito.	
4	2200	SUB-CUENTA				2200								OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las obligaciones a largo plazo con bancos del país, bajo las formas referidas en la descripción del rubro.	
7	2200000	DETALLE (3)						2200000						ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
7	2200010	DETALLE (3)						2200010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
4	2201	SUB-CUENTA				2201								OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las obligaciones a largo plazo con bancos y financieras del exterior, bajo las formas referidas en la descripción del rubro.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	2201000	DETALLE (3)						2201000						ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
7	2201010	DETALLE (3)						2201010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
		CARGOS												Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente.	
														Por ajustes a los préstamos.	
		ABONOS												Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año.	
3	221	CUENTA			221									OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO	
		DESCRIPCIÓN												Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaciones a largo plazo, contratados con entidades no bancarias.	
4	2210	SUB-CUENTA				2210								OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO	
7	2210000	DETALLE (3)						2210000						ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
7	2210010	DETALLE (3)						2210010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
		CARGOS												Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente.	
														Por ajustes a los préstamos.	
		ABONOS												Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año.	
3	222	CUENTA			222									OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las obligaciones a largo plazo con empresas relacionadas, bajo las formas referidas en la descripción del rubro.	
4	2220	SUB-CUENTA				2220								OBLIGACIONES CON OTRAS EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO	
7	2220000	DETALLE (3)						2220000						PRESTAMOS A LARGO PLAZO	
7	2220010	DETALLE (3)						2220010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente.	
		ABONOS												Por ajustes a los préstamos.	
														Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año, con empresas relacionadas.	
3	223	CUENTA			223							IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO			
		DESCRIPCIÓN												Representa diferencias temporales entre el impuesto tasado de conformidad a La Ley de Impuesto sobre la renta y la utilidad determinada de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera.	
4	2230	SUB-CUENTA			2230							IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO			
7	2230000	DETALLE (3)						2230000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
		CARGOS												Por la eliminación de la diferencias temporales entre el impuesto cancelado y el contable.	
		ABONOS												Por la creación de diferencias temporales entre el impuesto cancelado y el contable.	
3	224	CUENTA			224							INGRESOS DIFERIDOS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos que sin haberse devengado hayan sido percibidos por la entidad.	
4	2240	SUB-CUENTA			2240							INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS			
7	2240000	DETALLE (3)						2240000						INGRESOS POR SERVICIOS OPERACIONALES	
4	2241	SUB-CUENTA			2241							INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES			
7	2241000	DETALLE (3)						2241000						INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES	
7	2241010	DETALLE (3)						2241010						OTROS INGRESOS DIFERIDOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por la aplicación a resultados de los ingresos devengados en el periodo contable.	
		ABONOS												Por el registro de los ingresos no devengados.	
3	225	CUENTA			225							OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
		DESCRIPCIÓN												Representa los pagos futuros en que la empresa incurrirá por arrendamientos financieros.	
4	2250	SUB-CUENTA				2250						OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
7	2250000	DETALLE (3)						2250000						INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	2250010	DETALLE (3)						2250010						MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	2250020	DETALLE (3)						2250020						EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	2250030	DETALLE (3)						2250030						OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
		CARGOS												Por el pago del arrendamiento financiero.	
		ABONOS												Por la firma de contratos de arrendamiento financiero, en los cuales se transfiera sustancialmente la propiedad del bien.	
3	226	CUENTA			226							ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las provisiones para las obligaciones laborales cuyo pago o liquidación se efectuará en el ejercicio o ejercicios siguientes.	
4	2260	SUB-CUENTA				2260						ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES			
7	2260000	DETALLE (3)						2260000						ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES	
		CARGOS												Por la disminución de las provisiones al cierre del periodo contable.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		ABONOS												Por la constitución de las provisiones correspondientes al ejercicio por concepto de beneficios sociales y obligaciones laborales. De conformidad a la política laboral de la empresa.	
3	227	CUENTA			227							INTERES MINORITARIO			
4	2270	SUB-CUENTA				2270						INTERES MINORITARIO			
7	2270000	DETALLE (3)						2270000						INTERES MINORITARIO	
1	3	ELEMENTO	3									PATRIMONIO NETO			
		DESCRIPCIÓN												Representa la participación de los propietarios en el activo de la entidad. Su importe se determina por la diferencia entre el activo y el pasivo.	
														Comprende la acumulación de los aportes de los accionistas, incluyendo las capitalizaciones de utilidades, excedentes y otras, con carácter permanente, representado por acciones nominales debidamente suscritas; así como las reservas de capital, revaluación resultados acumulados.	
2	31	RUBRO		31								CAPITAL			
		DESCRIPCIÓN												El capital está representado por el capital pagado y el capital suscrito, deduciendo de éste las suscripciones pendientes de integración, así como los aportes de otras instituciones bajo la modalidad de donaciones.	
3	310	CUENTA			310							CAPITAL SOCIAL			
		DESCRIPCIÓN												El capital social está representado por el capital pagado y el capital suscrito, deduciendo de éste las suscripciones pendientes de integración.	
														El capital pagado constituye la acumulación de los aportes de los accionistas, incluyendo las capitalizaciones de utilidades, excedentes y otras, con carácter permanente, representado por acciones nominales debidamente suscritas.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
4	3100	SUB-CUENTA				3100						CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO			
7	3100000	DETALLE (3)						3100000						CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las acciones suscritas por los accionistas por el capital mínimo.	
4	3101	SUB-CUENTA				3101						CAPITAL SUSCRITO VARIABLE			
7	3101000	DETALLE (3)						3101000						CAPITAL SUSCRITO VARIABLE PAGADO	
7	3101010	DETALLE (3)						3101010						CAPITAL SUSCRITO VARIABLE NO PAGADO	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las acciones suscritas por los accionistas por el capital variable.	
4	3102	SUB-CUENTA				3102						ACCIONES EN TESORERIA			
7	3102000	DETALLE (3)						3102000						ACCIONES EN TESORERIA	
3	311	CUENTA			311							CAPITAL ADICIONAL			
		DESCRIPCIÓN												Comprende las donaciones y otros aportes similares a favor de la entidad.	
4	3110	SUB-CUENTA				3110						DONACIONES			
7	3110000	DETALLE (3)						3110000						DONACIONES	
		CARGOS												Por las capitalizaciones de las donaciones.	
														Por los importes de las suscripciones de capital.	
														Por la reducción del CAPITAL debidamente autorizado.	
		ABONOS												Por el importe del CAPITAL inicial suscrito y aportes posteriores.	
														Por los pagos efectuados de CAPITAL suscrito.	
														Por la capitalización de utilidades.	
														Por la capitalización de reservas.	
														Por la capitalización de obligaciones y otras.	
														Por las DONACIONES recibidas.	
2	32	RUBRO		32								RESERVAS DE CAPITAL			
		DESCRIPCIÓN												Comprende las reservas legales y obligatorias como las voluntarias constituidas con las detracciones de las utilidades acumuladas para fines específicos, así como las acciones	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														liberadas recibidas de otras empresas por capitalización de revaluación.	
3	320	CUENTA			320							RESERVAS DE CAPITAL			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la constitución de la reserva legal, mediante las detracciones de las utilidades de conformidad a lo establecido por las disposiciones legales y otras reservas.	
4	3200	SUB-CUENTA				3200						RESERVA LEGAL			
7	3200000	DETALLE (3)						3200000						RESERVA LEGAL	
4	3201	SUB-CUENTA				3201						PRIMA EN VENTA DE ACCIONES			
7	3201000	DETALLE (3)						3201000						PRIMA EN VENTA DE ACCIONES	
		CARGOS												Por la capitalización de la reserva legal.	
														Por el uso, que estipule el código de comercio.	
		ABONOS												Por el 7% de las utilidades antes de impuestos.	
														Por la prima en exceso del valor nominal en la venta de las acciones.	
3	321	CUENTA			321							OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la constitución de las reservas mediante las detracciones de las utilidades acumuladas conforme a lo establecido en los estatutos u otras disposiciones. Incluye los importes de los incrementos, de las participaciones en entidades en las que la entidad ejerce el control o influencia significativa, por revaluación.	
4	3210	SUB-CUENTA				3210						RESERVAS ESTATUTARIAS			
7	3210000	DETALLE (3)						3210000						RESERVAS ESTATUTARIAS	
4	3211	SUB-CUENTA				3211						RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES			
7	3211000	DETALLE (3)						3211000						RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES	
		CARGOS												Por la capitalización de la reserva o el uso de la misma.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		ABONOS												Por la segregación que se haga de las utilidades, en la cuantía establecida por el acuerdo y/o estatuto.	
3	322	CUENTA			322							RESERVAS VOLUNTARIAS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la constitución de las reservas mediante las detracciones de las utilidades acumuladas conforme a lo establecido en acuerdos de junta directiva o asamblea general de socios.	
4	3220	SUB-CUENTA			3220							RESERVAS VOLUNTARIAS			
7	3220000	DETALLE (3)						3220000						RESERVAS VOLUNTARIAS	
		CARGOS												Por la capitalización de la reserva o el uso de la misma.	
		ABONOS												Por la segregación que se haga de las utilidades, en la cuantía establecida por el acuerdo.	
2	33	RUBRO		33								REVALUACIONES			
		DESCRIPCIÓN												Comprende al mayor valor neto asignado a la Propiedad planta y equipo, Propiedades de inversión de la entidad, determinado como consecuencia de la revaluación, de acuerdo con las disposiciones de Ley y las normas que dicte el Banco Central de Reserva por medio de su Comité de Normas. (3)	
3	330	CUENTA			330							REVALUACIONES DE INMUEBLES			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de bienes inmuebles, de la entidad, determinado de acuerdo con las disposiciones legales referidas en la descripción del rubro.	
4	3300	SUB-CUENTA			3300							REVALUACIONES DE INMUEBLES			
7	3300000	DETALLE (3)						3300000						REVALUACIONES DE INMUEBLES	
		CARGOS												Por la capitalización los valores revaluados.	
														Por la realización de los revalúos, mediante venta del Inmueble que la originó.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		ABONOS												Por la diferencia entre el costo histórico y el valor real del inmueble, determinado mediante peritaje técnico y previa autorización de la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)	
3	331	CUENTA			331							REVALUACIONES DE MUEBLES			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de bienes muebles, de la entidad, determinado de acuerdo con las disposiciones legales referidas en la descripción del rubro.	
4	3310	SUB-CUENTA				3310						REVALUACIONES DE MUEBLES			
7	3310000	DETALLE (3)						3310000						REVALUACIONES DE MUEBLES	
		CARGOS												Por la capitalización los valores revaluados.	
														Por la realización de los revalúos, mediante venta de los muebles que la originaron.	
		ABONOS												Por la diferencia entre el costo histórico y el valor real del mueble, determinado mediante peritaje técnico y previa autorización de la Superintendencia del Sistema Financiero. (3)	
3	332	CUENTA			332							REVALUACIONES DE INVERSIONES			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de inversiones conservadas hasta el vencimiento.	
4	3320	SUB-CUENTA				3320						REVALUACIONES DE INVERSIONES			
7	3320000	DETALLE (3)						3320000						REVALUACIONES DE INVERSIONES	
4	3321	SUB-CUENTA				3321						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			
7	3321000	DETALLE (3)						3321000						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
4	3322	SUB-CUENTA				3322						COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO			
7	3322000	DETALLE (3)						3322000						COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
4	3323	SUB-CUENTA				3323						COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA			
7	3323000	DETALLE (3)						3323000						COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por el registro de la pérdida que haya surgido de un cambio en el valor razonable correspondiente a una inversión disponible para la venta.	
														Por la realización de los revalúos, mediante venta de la inversión que la originó.	
														Por las devaluaciones acreditándose la cuenta de Activo "Inversiones disponibles para la venta" hasta el límite de la revaluación constituida.	
														Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable.	
		ABONOS												Por el registro de la ganancia que haya surgido de un cambio en el valor razonable correspondiente a una inversión disponible para la venta.	
														Por el importe de las revaluaciones, con débito a la cuenta de Activo "Inversiones disponibles para la venta."	
														Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior.	
														Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior.	
3	333	CUENTA			333									REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta incluye el importe de los ingresos y de los gastos a que se hayan reconocido directamente en el patrimonio neto y se refieran a los activos y pasivos de largo plazo clasificados como mantenidos para la venta.	
4	3330	SUB-CUENTA				3330								REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
7	3330000	DETALLE (3)						3330000						REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por el reconocimiento de las pérdidas devengados por devaluaciones con crédito a la cuenta de activo "Activos a largo plazo poseídos para la venta".	
														Por la enajenación del activo a que se refiere acreditando las cuenta activo "Activos a largo plazo poseídos para la venta".	
		ABONOS												Por el reconocimiento de los ingresos devengados por revaluaciones.	
2	34	RUBRO		34								RESULTADOS			
		DESCRIPCIÓN												Comprende los resultados acumulados al período de información que no se hayan distribuido o aplicado. Incluye las utilidades no distribuidas y/o pérdidas acumuladas y las del ejercicio en curso.	
3	340	CUENTA			340							RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
		DESCRIPCIÓN												Comprende los resultados acumulados al período de información que no se hayan distribuido o aplicado. Incluye las utilidades no distribuidas y/o pérdidas acumuladas.	
4	3400	SUB-CUENTA				3400						UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES			
7	3400000	DETALLE (3)						3400000						UTILIDAD POR APLICAR	
4	3401	SUB-CUENTA				3401						PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES			
7	3401000	DETALLE (3)						3401000						PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
		CARGOS												Por las utilidades no distribuibles y acreditando las cuentas 3500 "Patrimonio restringido".	
														Por su aplicación a las cuentas de Reservas y/o dividendos a pagar que procedan.	
														Por la aplicación de las utilidades acumuladas.	
														Por las pérdidas del ejercicio incorporados al inicio del siguiente ejercicio.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		ABONOS												Por los resultados positivos del ejercicio debitando la cuenta de Patrimonio "Utilidad del ejercicio".	
														Se acredita cuando dichas las utilidades no distribuibles pasan a la categoría de distribuibles.	
														Por las utilidad del ejercicio incorporados al inicio del siguiente ejercicio.	
														Por la reducción de la pérdida acumulada.	
3	341	CUENTA			341									RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	
		DESCRIPCIÓN												Comprende el resultado obtenido por la entidad al final del período contable o al finalizar el ejercicio, que surge del estado de ganancias y pérdidas, determinadas por la acumulación de los saldos deudores y acreedores de las cuentas que conforman los Egresos e Ingresos respectivamente.	
4	3410	SUB-CUENTA				3410								UTILIDAD DEL EJERCICIO	
7	3410000	DETALLE (3)						3410000						UTILIDAD DEL EJERCICIO	
4	3411	SUB-CUENTA				3411								PERDIDA DEL EJERCICIO	
7	3411000	DETALLE (3)						3411000						PERDIDA DEL EJERCICIO	
		CARGOS												Por la pérdida del ejercicio que surge del estado de ganancias y pérdidas.	
														Por la transferencia de la utilidad del ejercicio a RESULTADOS acumulados al inicio del siguiente ejercicio.	
		ABONOS												Por la transferencia de las pérdidas del ejercicio a RESULTADOS acumulados al inicio del siguiente ejercicio.	
														Por la utilidad del ejercicio que surge del estado de ganancias y pérdidas.	
2	35	RUBRO			35									PATRIMONIO RESTRINGIDO	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta recoge utilidades no distribuibles diferentes de las consignadas en los epígrafes que se mencionan a continuación.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
3	350	CUENTA			350							PATRIMONIO RESTRINGIDO			
4	3500	SUB-CUENTA				3500						PATRIMONIO RESTRINGIDO			
7	3500000	DETALLE (3)						3500000						UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES	
7	3500010	DETALLE (3)						3500010						DONACIONES	
7	3500020	DETALLE (3)						3500020						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
7	3500030	DETALLE (3)						3500030						INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS	
7	3500040	DETALLE (3)						3500040						OTROS	
		CARGOS												Quando se considere distribuible acreditando la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores.	
														Quando se enajene o se de baja el activo al que este afecta.	
														Se debitará a medida que se vayan realizando los activos a que estaba afecta acreditando la cuenta de Patrimonio "Utilidad por aplicar".	
														Se debitará cuando se efectúe el control periódico de las cuentas a cobrar con crédito a la cuenta de Patrimonio "Utilidad por aplicar".	
		ABONOS												Por el importe que la entidad considere no distribuible, debitando la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores.	
														Por el importe de la donación, con débito a la cuenta de activo que corresponda según la naturaleza de la donación recibida ya sea efectivo u otras cuentas del inmovilizado en caso de bienes tangibles.	
														Se acreditará al cierre del ejercicio por el saldo anteriormente mencionado debitando la cuenta de Patrimonio "Utilidad por aplicar" por el saldo neto, caso de que resulte acreedor, de las cuentas mencionadas.	
														Se acreditará por la retención de las utilidades, con débito a la cuenta de Patrimonio "Utilidad por aplicar".	
2	36	RUBRO		36								OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES			

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta incluye las transacciones originadas por operaciones en las que la entidad adquiere bienes o servicios, con pagos basados en acciones, las cuales se liquidarán mediante la entrega de instrumentos de capital o mediante la opción de liquidarlos ya sea en efectivo o por la emisión de instrumentos de capital. En las transacciones con pagos basados en acciones liquidadas mediante instrumentos de patrimonio la entidad valorará los bienes o servicios recibidos, así como el correspondiente incremento en el patrimonio neto, directamente al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, a menos que dicho valor no pueda ser medido con fiabilidad.	
3	360	CUENTA			360									OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
4	3600	SUB-CUENTA				3600								OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
7	3600000	DETALLE (3)						3600000						OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
		ABONOS												Por el valor razonable de los bienes o servicios, debitándose en las siguientes cuentas: Cuando se trate de prestaciones a los empleados, se debitará la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos en la cuenta de gastos "Gastos diversos". Cuando se trate de una adquisición de un bien o activo, se debitará la cuenta de activo correspondiente. Cuando se trate de la contratación de un servicio, se debitará la cuenta de resultados dentro de la cuenta de gastos que corresponda según el servicio contratado.	
														En las transacciones con pagos basados en acciones en las que los términos del acuerdo proporcionen al banco o a la otra parte la opción de que la entidad liquide la transacción en efectivo (u otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de capital, la entidad contabilizará esa transacción, o sus componentes, como una transacción con pagos basados en acciones que se va a liquidar en efectivo si, y en la medida en que, la entidad hubiere incurrido en un pasivo para liquidar el efectivo u otros	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														activos, o como una transacción con pagos basados en acciones que se va a liquidar con instrumentos de patrimonio neto si, y en la medida en que no haya incurrido en un pasivo.	
1	4	ELEMENTO	4									EGRESOS			
														Los gastos son reconocidos en el estado de resultados, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionadas con un incremento en un pasivo, los cuales pueden ser medidos sobre bases confiables.	
														Un gasto es reconocido inmediatamente en el estado de resultados cuando la erogación no producirá beneficios económicos futuros, o cuando los beneficios económicos no califiquen o dejen de calificar, para su reconocimiento en el balance general como activo.	
		DESCRIPCIÓN												Agrupar a las cuentas que acumulan los gastos operacionales, los gastos financieros, así como las provisiones para incobrabilidad y desvalorización de inversiones, depreciación y desvalorización de la propiedad planta y equipo y amortizaciones de gastos, gastos de personal y administrativos, y gastos extraordinarios, incurridos por la entidad durante el ejercicio, los cuales se registrarán a medida que se realicen u ocurran, prescindiendo de la fecha y forma de pago.	
2	41	RUBRO		41								GASTOS DE OPERACIÓN			
		DESCRIPCIÓN													
3	410	CUENTA			410							GASTOS DE OPERACIÓN BURSÁTIL Y POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos realizados, relacionados con las operaciones bursátiles y de custodia que presta la entidad.	
4	4100	SUB-CUENTA				4100						GASTOS BURSÁTILES Y POR SERVICIOS DE CUSTODIA			
7	4100000	DETALLE (3)						4100000						ANÁLISIS PARA INSCRIPCIÓN DE EMISORES Y EMISIONES	
7	4100010	DETALLE (3)						4100010						ALQUILER DE CAJAS DE SEGURIDAD	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	4100020	DETALLE (3)						4100020						ALQUILER DE SERVICIOS DE SEGURIDAD POR TRASLADOS	
7	4100030	DETALLE (3)						4100030						OTROS COSTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA	
4	4101	SUB-CUENTA				4101								GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE DEPÓSITO	
7	4101000	DETALLE (3)						4101000						GASTOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO	
7	4101090	DETALLE (3)						4101090						OTROS GASTOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO	
4	4102	SUB-CUENTA				4102								GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE COBRANZA	
7	4102000	DETALLE (3)						4102000						GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA	
7	4102010	DETALLE (3)						4102010						GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA DE RENDIMIENTOS	
4	4103	SUB-CUENTA				4103								GASTOS POR SEGUROS POR SERVICIOS DE CUSTODIA	
7	4103000	DETALLE (3)						4103000						SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES	
7	4103010	DETALLE (3)						4103010						SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
7	4103020	DETALLE (3)						4103020						SEGUROS PARA DESHONESTIDAD	
7	4103090	DETALLE (3)						4103090						OTROS SEGUROS	
4	4104	SUB-CUENTA				4104								GASTOS POR SERVICIOS DE SOFTWARE Y ELECTRONICOS	
7	4104000	DETALLE (3)						4104000						MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	
7	4104010	DETALLE (3)						4104010						DESARROLLO DE APLICACIONES	
7	4104020	DETALLE (3)						4104020						PATENTES	
7	4104030	DETALLE (3)						4104030						SOPORTE TECNICO	
7	4104040	DETALLE (3)						4104040						SERVICIOS DE COMUNICACIÓN	
7	4104090	DETALLE (3)						4104090						OTROS GASTOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS	
4	4105	SUB-CUENTA				4105								OTROS GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN	
7	4105000	DETALLE (3)						4105000						GASTOS POR COMISIONES DE CORRESPONSALÍA	
7	4105010	DETALLE (3)						4105010						GASTOS POR COMISIONES DE TRANSFERENCIAS	
7	4105020	DETALLE (3)						4105020						GASTOS POR OTROS SERVICIOS	
7	4105030	DETALLE (3)						4105030						GASTOS DE OPERACIÓN VARIOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN	
														Por los pagos de gastos diversos de gestión relacionados con el segmento de operaciones por servicios prestados por la entidad.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por las estimaciones de gastos diversos devengados en el ejercicio, relacionados con las operaciones y actividades que realiza la entidad.	
		ABONOS												Por los ajustes del período contable.	
														Por liquidación de cuentas.	
3	411	CUENTA			411									GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registran los gastos de gestión realizados, relacionados con las operaciones, provenientes de erogaciones asociadas a los recursos humanos y el consumo de servicios de la entidad.	
4	4110	SUB-CUENTA				4110								GASTOS DE PERSONAL	
7	4110000	DETALLE (3)						4110000						SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL	
7	4110010	DETALLE (3)						4110010						COMISIONES	
7	4110020	DETALLE (3)						4110020						HORAS EXTRAS	
7	4110030	DETALLE (3)						4110030						AGUINALDOS Y BONIFICACIONES	
7	4110040	DETALLE (3)						4110040						VACACIONES	
7	4110050	DETALLE (3)						4110050						UNIFORMES	
7	4110060	DETALLE (3)						4110060						CAPACITACIÓN	
7	4110070	DETALLE (3)						4110070						PRESTACIONES SOCIALES	
7	4110080	DETALLE (3)						4110080						SEGUROS PARA EL PERSONAL	
7	4110090	DETALLE (3)						4110090						INDEMNIZACIONES	
7	4110100	DETALLE (3)						4110100						BENEFICIOS SOCIALES	
7	4110110	DETALLE (3)						4110110						OBLIGACIONES LABORALES	
7	4110120	DETALLE (3)						4110120						OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL	
4	4111	SUB-CUENTA				4111								GASTOS DE DIRECTORIO Y DE ALTA GERENCIA	
7	4111000	DETALLE (3)						4111000						DIETAS	
7	4111010	DETALLE (3)						4111010						REMUNERACIONES Y SUELDOS	
7	4111020	DETALLE (3)						4111020						ATENCIONES Y REPRESENTACIONES	
7	4111030	DETALLE (3)						4111030						OTROS GASTOS DE DIRECTORIO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	4111040	DETALLE (3)						4111040						HORAS EXTRAS	
7	4111050	DETALLE (3)						4111050						AGUINALDOS Y BONIFICACIONES	
7	4111060	DETALLE (3)						4111060						VACACIONES	
7	4111070	DETALLE (3)						4111070						CAPACITACIÓN	
7	4111080	DETALLE (3)						4111080						PRESTACIONES SOCIALES	
7	4111090	DETALLE (3)						4111090						SEGUROS DE VIDA	
7	4111100	DETALLE (3)						4111100						INDEMNIZACIONES	
7	4111110	DETALLE (3)						4111110						BENEFICIOS SOCIALES	
7	4111120	DETALLE (3)						4111120						OBLIGACIONES LABORALES	
7	4111130	DETALLE (3)						4111130						OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL	
4	4112	SUB-CUENTA				4112						GASTOS POR SERVICIOS		RECIBIDOS DE TERCEROS	
7	4112000	DETALLE (3)						4112000						SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN	
7	4112010	DETALLE (3)						4112010						SERVICIOS DE TRANSPORTE	
7	4112020	DETALLE (3)						4112020						SERVICIOS DE COMUNICACIÓN	
7	4112030	DETALLE (3)						4112030						SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES	
7	4112040	DETALLE (3)						4112040						SERVICIOS DE INFORMÁTICA	
7	4112050	DETALLE (3)						4112050						HONORARIOS PROFESIONALES	
7	4112060	DETALLE (3)						4112060						SERVICIOS DE IMPRENTA	
7	4112070	DETALLE (3)						4112070						SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA	
7	4112080	DETALLE (3)						4112080						AUDITORÍA EXTERNA	
7	4112090	DETALLE (3)						4112090						SERVICIOS DE PUBLICIDAD	
7	4112100	DETALLE (3)						4112100						SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN	
7	4112110	DETALLE (3)						4112110						SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA	
7	4112120	DETALLE (3)						4112120						SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	
7	4112130	DETALLE (3)						4112130						SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO	
7	4112140	DETALLE (3)						4112140						VIÁTICOS	
7	4112150	DETALLE (3)						4112150						SUSCRIPCIONES	
7	4112160	DETALLE (3)						4112160						COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
7	4112170	DETALLE (3)						4112170						CERTIFICACIONES	
7	4112180	DETALLE (3)						4112180						OTROS GASTOS POR SERVICIOS	
4	4113	SUB-CUENTA				4113						GASTOS POR SEGUROS			
7	4113000	DETALLE (3)						4113000						SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	4113010	DETALLE (3)						4113010						SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
7	4113020	DETALLE (3)						4113020						SEGUROS PARA DESHONESTIDAD	
7	4113030	DETALLE (3)						4113030						OTROS SEGUROS	
4	4114	SUB-CUENTA				4114								IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
7	4114000	DETALLE (3)						4114000						IMPUESTOS MUNICIPALES	
7	4114010	DETALLE (3)						4114010						CONTRIBUCIONES POR FISCALIZACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (3)	
7	4114020	DETALLE (3)						4114020						OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
7	4114030	DETALLE (3)						4114030						CONTRIBUCIÓN ESPECIAL PARA LA SEGURIDAD CIUDADANA Y CONVIVENCIA (1)	
4	4115	SUB-CUENTA				4115								GASTOS DIVERSOS	
7	4115000	DETALLE (3)						4115000						ALQUILERES DE BIENES	
7	4115010	DETALLE (3)						4115010						ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO	
7	4115020	DETALLE (3)						4115020						PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO	
7	4115030	DETALLE (3)						4115030						MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA	
7	4115040	DETALLE (3)						4115040						MULTAS Y SANCIONES	
7	4115050	DETALLE (3)						4115050						OTROS GASTOS DIVERSOS	
														Por el monto bruto de las remuneraciones a favor del personal y por el importe total de las contribuciones devengadas a cargo de la empresa.	
		CARGOS												Por las estimaciones de gastos devengados en el período contable.	
														Por el importe de los gastos por los distintos conceptos incurridos por el directorio.	
		ABONOS												Por los ajustes del período contable.	
														Por liquidación de cuentas.	
3	412	CUENTA			412									GASTOS POR DEPRECIACION, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		DESCRIPCIÓN												Comprende los cargos por depreciación y deterioro de la Propiedad, planta y equipo, y Propiedades de Inversión, así como las amortizaciones de sus activos intangibles determinados por la entidad al cierre de cada período contable.	
4	4120	SUB-CUENTA				4120						DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES			
7	4120000	DETALLE (3)						4120000						DEPRECIACION DE EDIFICIOS	
7	4120010	DETALLE (3)						4120010						DEPRECIACION DE INSTALACIONES	
7	4120020	DETALLE (3)						4120020						DEPRECIACION DE OTROS INMUEBLES	
7	4120030	DETALLE (3)						4120030						DEPRECIACION DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	4120040	DETALLE (3)						4120040						DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVERSION	
7	4120050	DETALLE (3)						4120050						DEPRECIACION DE MEJORAS EN BIENES INMUEBLES	
4	4121	SUB-CUENTA				4121						DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES			
7	4121000	DETALLE (3)						4121000						DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
7	4121010	DETALLE (3)						4121010						DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS	
7	4121020	DETALLE (3)						4121020						DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
7	4121030	DETALLE (3)						4121030						DEPRECIACIÓN DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	4121040	DETALLE (3)						4121040						DEPRECIACION DE EQUIPO DE SEGURIDAD	
7	4121050	DETALLE (3)						4121050						DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMUNICACIONES	
7	4121060	DETALLE (3)						4121060						DEPRECIACION DE MEJORAS EN BIENES MUEBLES	
4	4122	SUB-CUENTA				4122						AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES			
7	4122000	DETALLE (3)						4122000						AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
7	4122010	DETALLE (3)						4122010						AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
7	4122020	DETALLE (3)						4122020						AMORTIZACIÓN DE FRANQUICIAS	
7	4122030	DETALLE (3)						4122030						AMORTIZACIÓN DE SITIOS WEB	
7	4122040	DETALLE (3)						4122040						AMORTIZACIÓN DE OTROS INTANGIBLES	
4	4123	SUB-CUENTA				4123						PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS			
7	4123000	DETALLE (3)						4123000						DETERIORO DE EDIFICIOS	
7	4123010	DETALLE (3)						4123010						DETERIORO DE INSTALACIONES	
7	4123020	DETALLE (3)						4123020						DETERIORO DE OTROS INMUEBLES	
7	4123030	DETALLE (3)						4123030						DETERIORO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	4123040	DETALLE (3)						4123040						DETERIORO DE VEHICULOS	
7	4123050	DETALLE (3)						4123050						DETERIORO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
7	4123060	DETALLE (3)						4123060						DETERIORO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	4123070	DETALLE (3)						4123070						DETERIORO DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
7	4123080	DETALLE (3)						4123080						DETERIORO DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
7	4123090	DETALLE (3)						4123090						DETERIORO DE FRANQUICIAS	
7	4123100	DETALLE (3)						4123100						DETERIORO DE SITIOS WEB	
7	4123110	DETALLE (3)						4123110						DETERIORO DE OTROS INTANGIBLES	
7	4123120	DETALLE (3)						4123120						DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSION	
		CARGOS												Por la depreciación, amortización y deterioro determinado según política contable determinada.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes del período contable.	
3	413	CUENTA			413									DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
		DESCRIPCIÓN												Representa el importe de pérdida de valor de los Activos de largo plazo poseídos para la venta, que se mantienen en subsidiarias, asociadas, negocios conjuntos, activos en discontinuación, etc.	
4	4130	SUB-CUENTA				4130								DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
7	4130000	DETALLE (3)						4130000						INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	
7	4130010	DETALLE (3)						4130010						INVERSIONES EN ASOCIADAS	
7	4130020	DETALLE (3)						4130020						INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	
7	4130030	DETALLE (3)						4130030						ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN	
7	4130040	DETALLE (3)						4130040						PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
7	4130050	DETALLE (3)						4130050						ACTIVOS INTANGIBLES	
7	4130060	DETALLE (3)						4130060						ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	4130070	DETALLE (3)						4130070						BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Con el valor de las pérdidas por la desvalorización de estos activos, al cierre de cada período contable.	
														Por las pérdidas por la desvalorización de estos activos, al cierre de cada período contable.	
		ABONOS												Por los ajustes propios del período contable.	
2	42	RUBRO		42								GASTOS FINANCIEROS			
		DESCRIPCIÓN												Comprende los gastos incurridos del período provenientes de los financiamientos obtenidos de las instituciones financieras, los originados por los financiamientos vía reportos; así como los gastos provenientes de intereses por cuentas y documentos por pagar y los diversos gastos financieros por pagar que se registran prescindiendo de la fecha y forma de pago. Incluye las cuentas correspondientes para el control de los gastos financieros inter oficinas.	
3	420	CUENTA			420							GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos realizados, relacionados con las operaciones de servicio por cambio de moneda extranjera prestados por la entidad a favor de terceros.	
4	4200	SUB-CUENTA				4200						GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA			
7	4200000	DETALLE (3)						4200000						GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
7	4200010	DETALLE (3)						4200010						DIFERENCIA DE CAMBIO	
7	4200020	DETALLE (3)						4200020						DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
		CARGOS												Por las pérdidas de cambio y en la compraventa de moneda extranjera.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
3	421	CUENTA			421							GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos realizados relacionados con las operaciones de inversión propia de la entidad. Como lo son intereses, comisiones, etc.	
4	4210	SUB-CUENTA				4210						GASTOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES			
7	4210000	DETALLE (3)						4210000						GASTOS POR INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
7	4210010	DETALLE (3)						4210010						GASTOS POR INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
7	4210020	DETALLE (3)						4210020						GASTOS POR INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
4	4211	SUB-CUENTA				4211						GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS			
7	4211000	DETALLE (3)						4211000						GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS	
4	4212	SUB-CUENTA				4212						GASTOS POR INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA			
7	4212000	DETALLE (3)						4212000						COMISIONES	
7	4212010	DETALLE (3)						4212010						OTROS	
		CARGOS												Por los pagos de gastos diversos relacionados con el segmento de inversiones propias.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes propios del periodo contable.	
3	422	CUENTA			422							GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos financieros relacionados con financiamientos obtenidos para desarrollar actividades de inversiones.	
4	4220	SUB-CUENTA				4220						GASTOS POR INTERESES			
7	4220000	DETALLE (3)						4220000						GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
7	4220010	DETALLE (3)						4220010						GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	4220020	DETALLE (3)						4220020						GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
7	4220030	DETALLE (3)						4220030						GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
7	4220040	DETALLE (3)						4220040						GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
7	4220050	DETALLE (3)						4220050						GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
7	4220060	DETALLE (3)						4220060						GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
7	4220070	DETALLE (3)						4220070						GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
7	4220080	DETALLE (3)						4220080						GASTOS POR INTERESES POR PRESTAMOS CON ENTIDADES NO FINANCIERAS	
4	4221	SUB-CUENTA				4221								OTROS GASTOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	4221000	DETALLE (3)						4221000						GASTOS POR TRANSFERENCIAS DE FONDOS	
7	4221010	DETALLE (3)						4221010						GASTOS POR CERTIFICACION DE CHEQUES	
7	4221020	DETALLE (3)						4221020						GASTOS POR COMISIONES	
7	4221030	DETALLE (3)						4221030						OTROS GASTOS	
		CARGOS												Por los intereses, comisiones y gastos por financiamientos y de sobregiros.	
														Por los gastos por líneas de crédito.	
														Por los gastos por garantías contratadas.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable.	
3	423	CUENTA			423									GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos financieros como los intereses relacionados con las cuentas y documentos por pagar derivados de las actividades propias de la entidad y de la prestación de servicios.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
4	4230	SUB-CUENTA				4230						GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES BURSATILES			
7	4230000	DETALLE (3)						4230000						GASTOS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES	
7	4230010	DETALLE (3)						4230010						GASTOS POR OBLIGACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
7	4230020	DETALLE (3)						4230020						GASTOS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	
7	4230030	DETALLE (3)						4230030						GASTOS POR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
7	4230040	DETALLE (3)						4230040						GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	
		CARGOS												Por los de intereses, comisiones y gastos originados por cuentas y documentos por cobrar.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable.	
3	424	CUENTA			424							GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos financieros como los intereses derivados de las obligaciones por arrendamiento financiero.	
4	4240	SUB-CUENTA				4240						GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
7	4240000	DETALLE (3)						4240000						GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
		CARGOS												Por los gastos derivados de las operaciones de arrendamiento financiero.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable.	
3	425	CUENTA			425							OTROS GASTOS FINANCIEROS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los otros gastos financieros derivados de las líneas de crédito, garantías contratadas, diferencia de	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														cambio, diferencia en la compraventa de moneda extranjera; así como, las provisiones para contingencias, compromisos y otros gastos financieros.	
4	4250	SUB-CUENTA				4250						GASTOS POR CREDITOS			
7	4250000	DETALLE (3)						4250000						GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO	
7	4250010	DETALLE (3)						4250010						GASTOS POR GARANTÍAS CONTRATADAS	
4	4251	SUB-CUENTA				4251						GASTOS POR CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTROS			
7	4251000	DETALLE (3)						4251000						PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS	
7	4251010	DETALLE (3)						4251010						PROVISIÓN POR COMPROMISOS	
7	4251020	DETALLE (3)						4251020						OTROS GASTOS FINANCIEROS	
		CARGOS												Por los gastos por garantías contratadas.	
														Por las provisiones para contingencias.	
														Por las provisiones para compromisos.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable.	
3	426	CUENTA			426							PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIONES			
		DESCRIPCIÓN												Comprende cargos por provisiones para incobrabilidad de cuentas y documentos por cobrar, para la desvalorización de inversiones en títulos valores y el castigo de los rendimientos de activos.	
4	4260	SUB-CUENTA				4260						PROVISIÓN PARA INCOBRABILIDAD DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
7	4260000	DETALLE (3)						4260000						PROVISIÓN PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
4	4261	SUB-CUENTA				4261						PROVISION PARA DESVALORIZACION DE INVERSIONES			
7	4261000	DETALLE (3)						4261000						CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
7	4261010	DETALLE (3)						4261010						DISPONIBLES PARA LA VENTA	
4	4262	SUB-CUENTA				4262						PROVISION PARA OTROS ACTIVOS			
7	4262000	DETALLE (3)						4262000						PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS	
4	4263	SUB-CUENTA				4263						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE ACTIVO			
7	4263000	DETALLE (3)						4263000						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE DISPONIBLES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	4263010	DETALLE (3)						4263010						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
7	4263020	DETALLE (3)						4263020						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE INVERSIONES FINANCIERAS	
4	4264	SUB-CUENTA				4264								SANEAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS	
7	4264000	DETALLE (3)						4264000						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
7	4264010	DETALLE (3)						4264010						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO	
7	4264020	DETALLE (3)						4264020						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS PARA NEGOCIACION	
		CARGOS												Por el cargo por ajuste de la provisión para incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar al cierre de cada período contable.	
														Por el cargo por ajuste de la provisión para fluctuación de valores al cierre de cada período contable.	
														Por el monto de los valores cuya redención al vencimiento, no es posible efectuar.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes del período contable.	
3	427	CUENTA			427									PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS	
		DESCRIPCIÓN												Esta cuentas deben representar el valor de las pérdidas incurridas en la venta de títulos valores. La pérdida debe registrarse cuando se conoce, es decir, aún antes de cerrarse el ciclo de la transacción en los casos de reportos y otras operaciones bursátiles.	
4	4270	SUB-CUENTA				4270								PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS	
7	4270000	DETALLE (3)						4270000						ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
7	4270010	DETALLE (3)						4270010						ACTIVOS FINANCIEROS A SU VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
7	4270020	DETALLE (3)						4270020						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
7	4270030	DETALLE (3)						4270030						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	4270040	DETALLE (3)						4270040						BIENES INMUEBLES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
		CARGOS												Por la pérdida producida en la venta, con crédito a las cuentas del activo financiero correspondiente.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes del período contable.	
2	43	RUBRO		43										GASTOS EXTRAORDINARIOS	
		DESCRIPCIÓN												Comprende los gastos atípicos y excepcionales producidas por las pérdidas por siniestros, robos, asaltos y fraudes, así como en la venta de bienes y otros, en los ejercicios económicos.	
3	430	CUENTA			430									GASTOS EXTRAORDINARIOS	
		DESCRIPCIÓN												Comprende los gastos atípicos y excepcionales producidas por las pérdidas por siniestros, robos, asaltos y fraudes, así como en la venta de bienes y otros producidos en el período contable o al cierre del ejercicio.	
4	4300	SUB-CUENTA				4300								GASTOS EXTRAORDINARIOS	
7	4300000	DETALLE (3)						4300000						PERDIDAS POR SINIESTROS	
7	4300010	DETALLE (3)						4300010						PERDIDAS POR ROBOS, ASALTOS Y FRAUDES	
7	4300020	DETALLE (3)						4300020						PERDIDAS EN VENTA DE BIENES	
7	4300030	DETALLE (3)						4300030						OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	
		CARGOS												Por el importe de los gastos extraordinarios pagados o devengados a cargo de la entidad.	
		ABONOS												Por los externos y ajustes del periodo contable.	
2	44	RUBRO		44										IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
		DESCRIPCIÓN												Comprende el impuesto sobre la renta calculado conforme a Ley en el correspondiente período contable.	
3	440	CUENTA			440									IMPUESTO SOBRE LA RENTA	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los cargos por impuesto sobre la renta en el periodo contable correspondiente.	
4	4400	SUB-CUENTA				4400						IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
7	4400000	DETALLE (3)						4400000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
		CARGOS												Por el importe de los cargos por el impuesto sobre la renta del periodo contable con abono a la cuenta Pago a cuenta del impuesto a la renta.	
														Por el importe de los cargos por el impuesto sobre la renta del periodo contable con abono a la cuenta Crédito fiscal por impuesto a la renta.	
		ABONOS												Por el importe del impuesto sobre la renta en el periodo contable corriente o cierre del ejercicio con cargo a la cuenta Resultado del ejercicio.	
2	45	RUBRO		45								CONTRIBUCIONES ESPECIALES (1)			
		DESCRIPCIÓN												Comprende la contribución especial calculada de conformidad a la Ley en el correspondiente periodo contable. (1)	
3	450	CUENTA			450							CONTRIBUCIONES ESPECIALES POR LEY (1)			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registran los cargos por la contribución especial para el plan de seguridad ciudadana en el periodo contable correspondiente. (1)	
4	4500	SUB-CUENTA				4500						CONTRIBUCIONES ESPECIALES POR LEY (1)			
7	4500000	DETALLE (3)						4500000						CONTRIBUCIÓN ESPECIAL A LOS GRANDES CONTRIBUYENTES PARA EL PLAN DE SEGURIDAD CIUDADANA (1)	
		CARGOS												Por el importe de los cargos del valor de la Contribución Especial a los Grandes contribuyentes para el Plan de Seguridad Ciudadana del periodo contable. (1)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		ABONOS												Por el importe de la contribución en el período contable corriente o cierre del ejercicio para la Contribución especial a los Grandes contribuyentes para el Plan de Seguridad Ciudadana.(1)	
1	5	ELEMENTO	5						INGRESOS						
		DESCRIPCIÓN												Agrupar las cuentas que acumulan los ingresos de operación, ingresos financieros, ingresos diversos de gestión; así como, los ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores producidas en el ejercicio, los cuales se registran a medida que se realizan o incurren, respectivamente, prescindiendo de la fecha y forma de pago.	
														En el caso del registro de ingresos, contemplados en el artículo 4 de la Ley de Impuesto a la Renta u otros exentos del referido impuesto, se deberá llevar un reporte auxiliar, en el cual se detallarán:	
														La fecha de devengación del ingreso.	
														No. de comprobante.	
														El concepto por el cual se ha devengado.	
														El monto devengado.	
														Dicho reporte deberá totalizarse cada mes a efecto de conciliarlo con cifras de balance de comprobación.	
														Dicha separación se realizará a efecto de asociar los ingresos no gravables con sus correspondientes gastos de conformidad a lo dispuesto en el artículo 32 del reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta, inciso segundo, y lo dispuesto en el artículo 28, inciso segundo de la Ley de Impuesto sobre la Renta.	
2	51	RUBRO		51					INGRESOS DE OPERACIÓN						
		DESCRIPCIÓN												Los ingresos se reconocerán en el estado de resultados cuando un incremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un incremento en un activo o un decremento	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														de un pasivo, se haya derivado y pueda ser medido razonablemente.	
														Comprende los ingresos originados por operaciones en inversiones propias resultado del diferencial en la compraventa de títulos valores, que se determina deduciendo al precio de venta los gastos directos de venta, comisiones y otros, y el valor contable de la inversión; el valor contable es el saldo con que figuran las inversiones en la cuenta respectiva, menos la provisión por desvalorización correspondiente.	
														Los ingresos por rendimientos por concepto de intereses y dividendos se registrarán en las cuentas correspondientes del rubro ingresos financieros.	
3	510	CUENTA			510									INGRESOS POR OPERACIONES BURSÁILES Y SERVICIOS DE COMPENSACION Y LIQUIDACIÓN.	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos originados por servicios de compensación y liquidación de operaciones desarrollados por la entidad en las operaciones bursátiles.	
4	5100	SUB-CUENTA				5100								INGRESOS POR OPERACIONES BURSÁILES Y POR SERVICIOS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OPERACIONES	
7	5100000	DETALLE (3)						5100000						COMISIONES POR OPERACIONES EN MERCADO PRIMARIO	
7	5100010	DETALLE (3)						5100010						COMISIONES POR OPERACIONES EN MERCADO SECUNDARIO	
7	5100020	DETALLE (3)						5100020						COMISIONES POR OPERACIONES EN MERCADO DE REPORTOS	
7	5100030	DETALLE (3)						5100030						COMISIONES POR OPERACIONES EN EL EXTERIOR	
7	5100040	DETALLE (3)						5100040						COMISIONES POR LIQUIDACIÓN DE OPERACIONES	
7	5100050	DETALLE (3)						5100050						SOBREGIROS	
7	5100060	DETALLE (3)						5100060						MULTAS	
7	5100090	DETALLE (3)						5100090						OTROS INGRESOS POR LIQUIDACIÓN DE VALORES	
4	5101	SUB-CUENTA				5101								INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION DE VALORES EN OPERACIONES BURSÁILES.	
7	5101000	DETALLE (3)						5101000						COMISIONES POR COMPENSACION DE VALORES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	5101010	DETALLE (3)						5101010						SOBREGIROS EN VALORES	
7	5101020	DETALLE (3)						5101020						MULTAS	
7	5101090	DETALLE (3)						5101090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION DE VALORES	
		CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable	
		ABONOS												Por los importes de ingresos por operaciones de compensación y liquidación de operaciones bursátiles como por ejemplo comisiones, penalizaciones, etc.	
3	511	CUENTA			511									INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A NO EMISORES	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos originados por servicios de depósito, custodia y administración de valores, prestados a cualesquier participante directo o indirecto que no sea emisor de valores transados en bolsa de valores.	
4	5110	SUB-CUENTA				5110								INGRESOS POR SERVICIOS DE CUENTAS DE VALORES	
7	5110000	DETALLE (3)						5110000						COMISIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS ECONOMICOS Y DE VALORES	
7	5110010	DETALLE (3)						5110010						COMISIONES POR SERVICIOS DE REPRESENTACION DE DERECHOS SOCIALES	
7	5110020	DETALLE (3)						5110020						DERECHOS POR APERTURA Y MANTENIMIENTO DE CUENTAS	
7	5110030	DETALLE (3)						5110030						INGRESOS POR SERVICIOS DE INFORMACION SOBRE MOVIMIENTO DE VALORES	
7	5110040	DETALLE (3)						5110040						COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA DE VALORES BURSÁTILES	
7	5110050	DETALLE (3)						5110050						COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA DE VALORES NO BURSÁTILES	
7	5110060	DETALLE (3)						5110060						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN PRESTAMO DE VALORES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	5110070	DETALLE (3)						5110070						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN GARANTIAS CON VALORES Y OTROS	
7	5110080	DETALLE (3)						5110080						INGRESOS POR INMOVILIZACION DE VALORES	
7	5110090	DETALLE (3)						5110090						INGRESOS POR CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS DE VALORES	
7	5110100	DETALLE (3)						5110100						OTROS INGRESOS POR CUENTA DE VALORES	
4	5111	SUB-CUENTA				5111								INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO DE VALORES	
7	5111000	DETALLE (3)						5111000						CUSTODIA DE EMISIONES DESMATERIALIZADAS	
7	5111010	DETALLE (3)						5111010						CUSTODIA DE EMISIONES FISICAS	
7	5111020	DETALLE (3)						5111020						CUSTODIA DE MACROTITULOS	
7	5111030	DETALLE (3)						5111030						COMISIONES POR DEPÓSITO DE VALORES	
7	5111040	DETALLE (3)						5111040						COMISIONES POR RETIRO DE VALORES	
4	5112	SUB-CUENTA				5112								INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS	
7	5112000	DETALLE (3)						5112000						SERVICIOS DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	
7	5112010	DETALLE (3)						5112010						INGRESOS POR SERVICIOS DE CÓMPUTO	
7	5112020	DETALLE (3)						5112020						COMUNICACIONES ELECTRONICAS	
7	5112030	DETALLE (3)						5112030						DERECHOS ANUALES DE SERVICIO	
7	5112090	DETALLE (3)						5112090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS	
4	5113	SUB-CUENTA				5113								INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION	
7	5113000	DETALLE (3)						5113000						INSCRIPCION DE EMISORES Y EMISIONES	
7	5113010	DETALLE (3)						5113010						INSCRIPCION PARA DERECHO POR SERVICIOS	
7	5113020	DETALLE (3)						5113020						RENOVACION PARA DERECHO POR SERVICIOS	
7	5113090	DETALLE (3)						5113090						OTROS INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION	
4	5114	SUB-CUENTA				5114								OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A PARTICIPANTES NO EMISORES	
7	5114000	DETALLE (3)						5114000						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A NO EMISORES DE VALORES	
		CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable.	
		ABONOS												Por los importes de ingresos por operaciones de custodia, compensación y administración de valores.	
														Por los ajustes al cierre del período contable.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
3	512	CUENTA			512							INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A EMISORES			
		DESCRIPCIÓN												Registra los ingresos devengados por servicios prestados a emisores de valores.	
4	5120	SUB-CUENTA				5120						INGRESOS POR SERVICIOS DE CUENTAS DE VALORES A EMISORES			
7	5120000	DETALLE (3)						5120000						COMISIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS ECONOMICOS Y DE VALORES	
7	5120010	DETALLE (3)						5120010						COMISIONES POR SERVICIOS DE REPRESENTACION DE DERECHOS SOCIALES	
7	5120020	DETALLE (3)						5120020						DERECHOS POR APERTURA Y MANTENIMIENTO DE CUENTAS	
7	5120030	DETALLE (3)						5120030						INGRESOS POR SERVICIOS DE INFORMACION SOBRE MOVIMIENTO DE VALORES	
7	5120040	DETALLE (3)						5120040						COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA DE VALORES BURSÁTILES	
7	5120050	DETALLE (3)						5120050						COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA DE VALORES NO BURSÁTILES	
7	5120060	DETALLE (3)						5120060						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN PRESTAMO DE VALORES	
7	5120070	DETALLE (3)						5120070						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN GARANTIAS CON VALORES Y OTROS	
7	5120080	DETALLE (3)						5120080						INGRESOS POR INMOVILIZACION DE VALORES.	
7	5120090	DETALLE (3)						5120090						INGRESOS POR CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS DE VALORES	
7	5120100	DETALLE (3)						5120100						OTROS INGRESOS POR CUENTA DE VALORES	
4	5121	SUB-CUENTA				5121						INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES A EMISORES			
7	5121000	DETALLE (3)						5121000						CUSTODIA DE EMISIONES DESMATERIALIZADAS	
7	5121010	DETALLE (3)						5121010						CUSTODIA DE EMISIONES FISICAS	
7	5121020	DETALLE (3)						5121020						CUSTODIA DE MACROTITULOS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	5121030	DETALLE (3)						5121030						COMISIONES POR DEPÓSITO DE VALORES	
7	5121040	DETALLE (3)						5121040						COMISIONES POR RETIRO DE VALORES	
4	5122	SUB-CUENTA				5122						INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN.			
7	5122000	DETALLE (3)						5122000						INGRESOS POR SERVICIOS DE CÓMPUTO	
7	5122010	DETALLE (3)						5122010						COMUNICACIONES ELECTRONICAS	
7	5122020	DETALLE (3)						5122020						DERECHOS ANUALES DE SERVICIO	
7	5122030	DETALLE (3)						5122030						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS	
4	5123	SUB-CUENTA				5123						INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION.			
7	5123000	DETALLE (3)						5123000						INSCRIPCION PARA DERECHO POR SERVICIOS	
7	5123010	DETALLE (3)						5123010						RENOVACION PARA DERECHO POR SERVICIOS	
7	5123090	DETALLE (3)						5123090						OTROS INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION	
4	5124	SUB-CUENTA				5124						INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A EMISORES			
7	5124000	DETALLE (3)						5124000						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA FIJA	
7	5124010	DETALLE (3)						5124010						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	5124020	DETALLE (3)						5124020						COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE DIVIDENDOS	
7	5124030	DETALLE (3)						5124030						COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE TITULOS DE RENTA FIJA	
7	5124090	DETALLE (3)						5124090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A EMISORES	
4	5125	SUB-CUENTA				5125						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A EMISORES DE VALORES			

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	5125000	DETALLE (3)						5125000						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A EMISORES DE VALORES	
		CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable.	
		ABONOS												Por los importes de ingresos por operaciones de servicio a clientes como por ejemplo comisiones, penalizaciones, etc., que recaigan sobre emisores de valores.	
														Por los ajustes al cierre del período contable.	
3	513	CUENTA			513							INGRESOS DIVERSOS			
		DESCRIPCIÓN												Representa los ingresos que las bolsas de valores perciban por conceptos diferentes a los servicios propios de la entidad.	
4	5130	SUB-CUENTA				5130						INGRESOS DIVERSOS			
7	5130000	DETALLE (3)						5130000						CONTRIBUCIONES DE CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
7	5130010	DETALLE (3)						5130010						EMISIÓN DE DOCUMENTOS	
7	5130020	DETALLE (3)						5130020						INGRESOS POR CAPACITACIÓN	
7	5130030	DETALLE (3)						5130030						INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE GASTOS	
7	5130090	DETALLE (3)						5130090						OTROS INGRESOS	
		CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable.	
		ABONOS												Por los importes de ingresos diferentes a los servicios normales de la entidad.	
2	52	RUBRO		52								INGRESOS FINANCIEROS			
		DESCRIPCIÓN												Comprende los ingresos financieros por concepto de intereses provenientes de la actividad de colocación de los recursos financieros desarrollada por la entidad, INVERSIONES FINANCIERAS, cuentas y documentos por cobrar, y otros	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														ingresos financieros. Incluye las cuentas para el control de los ingresos inter oficinas.	
3	520	CUENTA			520									OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos originados por operaciones de cambio de moneda extranjera desarrollados por la entidad.	
4	5200	SUB-CUENTA				5200								INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
7	5200000	DETALLE (3)						5200000						INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
7	5200010	DETALLE (3)						5200010						DIFERENCIA DE CAMBIO	
7	5200020	DETALLE (3)						5200020						DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
		CARGOS												Por los externos y ajustes al cierre del período contable.	
		ABONOS												Por la ganancia por diferencia de cambio.	
3	521	CUENTA			521									INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS	
		DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de ingresos percibidos como producto de sus inversiones financieras, clasificadas de acuerdo a si el ingreso es gravable o exento de impuesto sobre la renta.	
4	5210	SUB-CUENTA				5210								INGRESOS GRAVADOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
7	5210000	DETALLE (3)						5210000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
7	5210010	DETALLE (3)						5210010						INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
7	5210020	DETALLE (3)						5210020						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
4	5211	SUB-CUENTA				5211								INGRESOS EXENTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
7	5211000	DETALLE (3)						5211000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
7	5211010	DETALLE (3)						5211010						INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
7	5211020	DETALLE (3)						5211020						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
4	5212	SUB-CUENTA				5212								INGRESOS POR INTERESES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	5212000	DETALLE (3)						5212000						INTERESES Y DIVIDENDOS DE LA CARTERA DE INVERSIONES FINANCIERAS	
		CARGOS												Por corrección de errores contables.	
														Por liquidación de la cuenta.	
		ABONOS												Por el reconocimiento de ingresos producto de las inversiones realizadas.	
3	522	CUENTA			522									INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos devengados en el período por concepto de intereses, originados por las operaciones incluidas en el rubro de cuentas y documentos por cobrar.	
4	5220	SUB-CUENTA				5220								RENDIMIENTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
7	5220000	DETALLE (3)						5220000						INTERESES	
7	5220010	DETALLE (3)						5220010						MORA	
		CARGOS												Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes.	
		ABONOS												Por los importes cobrados correspondientes a cuentas y documentos por cobrar incobrables o castigadas.	
3	523	CUENTA			523									RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
		DESCRIPCIÓN												Comprende los ingresos atribuibles al ejercicio por concepto de recuperación de activos financieros considerados incobrables. Incluye la disminución de las provisiones para cuentas y documentos por cobrar, inversiones financieras, así como la recuperación de cuentas y documentos por cobrar e inversiones financieras que habían sido castigadas.	
4	5230	SUB-CUENTA				5230								RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
7	5230000	DETALLE (3)						5230000						RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
4	5231	SUB-CUENTA				5231						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR E INVERSIONES			
7	5231000	DETALLE (3)						5231000						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
7	5231010	DETALLE (3)						5231010						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
7	5231020	DETALLE (3)						5231020						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
		CARGOS												Por corrección de errores contables.	
														Por liquidación de la cuenta.	
		ABONOS												Por el reconocimiento de ingresos producto de las inversiones realizadas.	
3	524	CUENTA			524							OTROS INGRESOS FINANCIEROS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos devengados en el período por concepto de diferencia de cambio y diferencial en la compraventa, originados por las operaciones desarrolladas en moneda extranjera.	
4	5240	SUB-CUENTA				5240						OTROS INGRESOS FINANCIEROS			
7	5240000	DETALLE (3)						5240000						OTROS INGRESOS FINANCIEROS	
		CARGOS												Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes.	
		ABONOS												Por los ingresos financieros.	
2	53	RUBRO		53								INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
		DESCRIPCIÓN												Comprende los ingresos generados por operaciones distintas a las que realiza habitualmente a entidad tales como la venta de bienes muebles e inmuebles, otros ingresos extraordinarios.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
3	530	CUENTA			530							INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registran los ingresos generados por operaciones distintas a las que realiza habitualmente la entidad tales como la venta de bienes muebles e inmuebles y otros ingresos extraordinarios.	
4	5300	SUB-CUENTA			5300							INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
7	5300000	DETALLE (3)						5300000						UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	
7	5300010	DETALLE (3)						5300010						OTROS	
		CARGOS												Por las acumulaciones del periodo contable, incluyendo los ajustes correspondientes.	
		ABONOS												Por la realización de utilidad en la venta de bienes muebles e inmuebles y eventos extraordinarios de acuerdo a lo que establecen las NIIF.	
1	6	ELEMENTO	6									CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL PROPIAS			
		DESCRIPCIÓN												Agrupar las cuentas deudoras y acreedoras por aquellas operaciones en las que la obligación de la entidad está condicionada a que un hecho se produzca o no, dependiendo de los factores futuros y que puedan resultar en la pérdida de un activo o en la acumulación de un pasivo.	
														Las operaciones referidas dan origen a una relación jurídica con terceros.	
2	61	RUBRO		61								CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISOS DEUDORAS			
		DESCRIPCIÓN												Contiene las cuentas deudoras par el registro de las contingencias a favor de la entidad.	
3	610	CUENTA			610							GARANTÍAS, AVALES Y FIANZAS OTORGADAS			
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra las garantías, los avales y fianzas otorgadas	
4	6100	SUB-CUENTA			6100							GARANTIAS OTORGADAS			

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	6100000	DETALLE (3)						6100000						GARANTIAS OTORGADAS M.L.	
7	6100010	DETALLE (3)						6100010						GARANTIAS OTORGADAS M.E.	
4	6101	SUB-CUENTA				6101						AVALES OTORGADOS			
7	6101000	DETALLE (3)						6101000						AVALES OTORGADOS M.L.	
7	6101010	DETALLE (3)						6101010						AVALES OTORGADOS M.E.	
4	6102	SUB-CUENTA				6102						FIANZAS OTORGADAS			
7	6102000	DETALLE (3)						6102000						FIANZAS OTORGADAS M.L.	
7	6102010	DETALLE (3)						6102010						FIANZAS OTORGADAS M.E.	
		CARGOS												Por el otorgamiento de una garantía, aval o fianza.	
		ABONOS												Por el fenecimiento de los avales, fianzas o cauciones otorgadas por la entidad.	
3	611	CUENTA			611							LITIGIOS Y DEMANDAS			
0		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registran las contingencias por los litigios y demandas que se encuentren en proceso.	
4	6110	SUB-CUENTA				6110						MERCANTILES			
7	6110000	DETALLE (3)						6110000						LITIGIOS Y DEMANDAS	
4	6111	SUB-CUENTA				6111						CIVILES			
7	6111000	DETALLE (3)						6111000						LITIGIOS Y DEMANDAS	
4	6112	SUB-CUENTA				6112						PENALES			
7	6112000	DETALLE (3)						6112000						LITIGIOS Y DEMANDAS	
		CARGOS												Por el emplazamiento que se haga a la entidad en un tribunal de justicia.	
		ABONOS												Por la sentencia otorgada en el litigio involucrado.	
3	612	CUENTA			612							OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS			
		DESCRIPCIÓN												Cuenta de control que refleja el derecho de compra sobre valores, vendidos en operaciones de reporto de venta, así como	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														también controla la obligación de venta de títulos en las operaciones de reporto de compra en las que la casa es la entidad compradora.	
4	6120	SUB-CUENTA				6120						DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA			
7	6120000	DETALLE (3)						6120000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6120010	DETALLE (3)						6120010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6120020	DETALLE (3)						6120020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6120030	DETALLE (3)						6120030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6120040	DETALLE (3)						6120040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6120050	DETALLE (3)						6120050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6120060	DETALLE (3)						6120060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6120070	DETALLE (3)						6120070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6120080	DETALLE (3)						6120080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6120090	DETALLE (3)						6120090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
4	6121	SUB-CUENTA				6121						DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO, POR REPORTOS DE COMPRA			
7	6121000	DETALLE (3)						6121000						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.L.	
7	6121010	DETALLE (3)						6121010						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.E.	
7	6121020	DETALLE (3)						6121020						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.L.	
7	6121030	DETALLE (3)						6121030						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.E.	
7	6121040	DETALLE (3)						6121040						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.L.	
7	6121050	DETALLE (3)						6121050						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.E.	
7	6121060	DETALLE (3)						6121060						REPORTOS DE MÁS DE 21 DIAS M.L.	
7	6121070	DETALLE (3)						6121070						REPORTOS DE MÁS DE 21 DIAS M.E.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		CARGOS												Por la realización de operaciones de compra o venta de títulos valores, en reportos.	
		ABONOS												Por la finalización del periodo del reportos ejecutado.	
2	62	RUBRO		62										CUENTAS DE CONTROL	
		DESCRIPCIÓN												Este comprende las cuentas de control de los valores y activos de la empresa, que no se registran en las cuentas patrimoniales, por su naturaleza.	
3	620	CUENTA			620									OBLIGACIONES POR VALORES ENTREGADOS EN SUB-CUSTODIA	
		DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores entregados a la entidad y que están físicamente en sus instalaciones, siendo entregados a terceros para una sub-custodia. Siendo responsabilidad de la entidad la responsabilidad principal.	
4	6200	SUB-CUENTA				6200								VALORES DE RENTA FIJA	
5	62000	SUB-SUBCUENTA (3)					62000 (3)	-						PROPIAS	
7	6200000	DETALLE (3)						6200000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6200010	DETALLE (3)						6200010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6200020	DETALLE (3)						6200020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6200030	DETALLE (3)						6200030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6200040	DETALLE (3)						6200040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6200050	DETALLE (3)						6200050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6200060	DETALLE (3)						6200060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6200070	DETALLE (3)						6200070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	6200080	DETALLE (3)						6200080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6200090	DETALLE (3)						6200090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
5	62001	SUB-SUBCUENTA (3)					62001 (3)	-				DE TERCEROS			
7	6200100	DETALLE (3)						6200100						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6200110	DETALLE (3)						6200110						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6200120	DETALLE (3)						6200120						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6200130	DETALLE (3)						6200130						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6200140	DETALLE (3)						6200140						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6200150	DETALLE (3)						6200150						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
7	6200160	DETALLE (3)						6200160						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6200170	DETALLE (3)						6200170						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6200180	DETALLE (3)						6200180						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6200190	DETALLE (3)						6200190						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
4	6201	SUB-CUENTA				6201		-				VALORES DE RENTA VARIABLE			
5	62010	SUB-SUBCUENTA (3)					62010 (3)	=				PROPIAS			
7	6201000	DETALLE (3)						6201000						ACCIONES FISICAS EN M.L.	
7	6201010	DETALLE (3)						6201010						ACCIONES FISICAS EN M.E.	
7	6201020	DETALLE (3)						6201020						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.L.	
7	6201030	DETALLE (3)						6201030						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.E.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	6201040	DETALLE (3)						6201040						OTRAS INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
5	62011	SUB-SUBCUENTA (3)					62011 (3)	-				DE TERCEROS			
7	6201100	DETALLE (3)						6201100						ACCIONES FISICAS EN M.L.	
7	6201110	DETALLE (3)						6201110						ACCIONES FISICAS EN M.E.	
7	6201120	DETALLE (3)						6201120						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.L.	
7	6201130	DETALLE (3)						6201130						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.E.	
7	6201140	DETALLE (3)						6201140						OTRAS INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
		CARGOS												Por la entrega material o desmaterializada de titulos valores de terceros a entidades de sub-custodia.	
		ABONOS												Por la recepción de valores por parte de la entidad, previamente entregados a los sub-custodios.	
3	621	CUENTA			621							CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS			
		DESCRIPCIÓN												Registra el control de las acciones en cuenta de tenencia de la Bolsa de Valores que se encuentran en el registro de valores aperturada en una Central de Valores.	
4	6210	SUB-CUENTA				6210						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN ANOTACION DE TENENCIA			
7	6210000	DETALLE (3)						6210000						ACCIONES	
3	622	CUENTA			622							VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA			
		DESCRIPCIÓN												Registra el valor de los valores y bienes propios que se encuentren cedidos en garantía, aquellos títulos valores que se encuentran garantizando operaciones de reporto, a valor nominal mas el margen de garantía del mismo.	
4	6220	SUB-CUENTA				6220						VALORES			
7	6220000	DETALLE (3)						6220000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	6220010	DETALLE (3)						6220010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6220020	DETALLE (3)						6220020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6220030	DETALLE (3)						6220030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6220040	DETALLE (3)						6220040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6220050	DETALLE (3)						6220050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6220060	DETALLE (3)						6220060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6220070	DETALLE (3)						6220070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6220080	DETALLE (3)						6220080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6220090	DETALLE (3)						6220090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
4	6221	SUB-CUENTA				6221								BIENES MUEBLES E INMUEBLES	
7	6221000	DETALLE (3)						6221000						BIENES INMUEBLES	
7	6221010	DETALLE (3)						6221010						BIENES MUEBLES	
4	6222	SUB-CUENTA				6222								OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS	
7	6222000	DETALLE (3)						6222000						OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS	
		CARGOS												Por las garantías otorgadas por la entidad a terceros.	
		ABONOS												Por el vencimiento del plazo de la garantía.	
3	623	CUENTA			623									CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
		DESCRIPCIÓN												Registra los créditos obtenidos, pero que aún no han sido utilizados, tales como sobregiros autorizados, créditos, etc.	
4	6230	SUB-CUENTA				6230								GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6230000	DETALLE (3)						6230000						MONEDA LOCAL	
7	6230010	DETALLE (3)						6230010						MONEDA EXTRANJERA	
4	6231	SUB-CUENTA				6231								EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	6231000	DETALLE (3)						6231000						MONEDA LOCAL	
7	6231010	DETALLE (3)						6231010						MONEDA EXTRANJERA	
4	6232	SUB-CUENTA				6232								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6232000	DETALLE (3)						6232000						MONEDA LOCAL	
7	6232010	DETALLE (3)						6232010						MONEDA EXTRANJERA	
4	6233	SUB-CUENTA				6233								EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
7	6233000	DETALLE (3)						6233000						MONEDA LOCAL	
7	6233010	DETALLE (3)						6233010						MONEDA EXTRANJERA	
		CARGOS												Por la notificación de aprobación de créditos y su respectiva escrituración.	
		ABONOS												Por el retiro de fondos realizado en la entidad financiera y su registro en cuentas por pagar.	
3	624				624									GARANTÍAS RECIBIDAS	
		DESCRIPCIÓN												Registra el valor de las garantías recibidas por operaciones realizadas con terceros, tales como créditos u otras operaciones por las cuales la casa debe exigir una garantía.	
														Deberá aperturarse una subcuenta con 8 dígitos, para registrar a las entidades que han cedido la garantía a favor de las Bolsas de valores.	
4	6240	SUB-CUENTA (3)				6240								VALORES DE RENTA FIJA	
7	6240000	DETALLE (3)						6240000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6240010	DETALLE (3)						6240010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6240020	DETALLE (3)						6240020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6240030	DETALLE (3)						6240030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	6240040	DETALLE (3)						6240040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6240050	DETALLE (3)						6240050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6240060	DETALLE (3)						6240060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6240070	DETALLE (3)						6240070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6240080	DETALLE (3)						6240080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6240090	DETALLE (3)						6240090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
4	6241	SUB-CUENTA				6241								VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	6241000	DETALLE (3)						6241000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6241010	DETALLE (3)						6241010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6241020	DETALLE (3)						6241020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6241030	DETALLE (3)						6241030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6241040	DETALLE (3)						6241040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6241050	DETALLE (3)						6241050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
7	6241060	DETALLE (3)						6241060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6241070	DETALLE (3)						6241070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6241080	DETALLE (3)						6241080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6241090	DETALLE (3)						6241090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
4	6242	SUB-CUENTA				6242								RENDIMIENTOS DE INVERSIONES	
7	6242000	DETALLE (3)						6242000						RENDIMIENTOS DE INVERSIONES	
4	6243	SUB-CUENTA				6243								FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA	
7	6243000	DETALLE (3)						6243000						FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA M.L.	
7	6243010	DETALLE (3)						6243010						FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA M.E.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
4	6244	SUB-CUENTA				6244						EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTIA			
7	6244000	DETALLE (3)						6244000						EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTÍA M.L.	
7	6244010	DETALLE (3)						6244010						EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTÍA M.E.	
		CARGOS												Por las garantías recibidas de terceros.	
		ABONOS												Por el vencimiento del plazo de la garantía.	
3	625	CUENTA			625							CUENTAS DE CONTROL SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION			
		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra el control de aquellos activos, que ya no aparecen en el Balance con un valor monetario, pero que deben controlarse por su existencia o posible recuperación.	
4	6250	SUB-CUENTA				6250						PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO			
7	6250000	DETALLE (3)						6250000						EDIFICIOS	
7	6250010	DETALLE (3)						6250010						INSTALACIONES	
7	6250020	DETALLE (3)						6250020						VEHICULOS.	
7	6250030	DETALLE (3)						6250030						MOBILIARIO Y EQUIPO	
7	6250040	DETALLE (3)						6250040						BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
7	6250050	DETALLE (3)						6250050						OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
7	6250060	DETALLE (3)						6250060						MEJORAS	
4	6251	SUB-CUENTA				6251						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS			
7	6251000	DETALLE (3)						6251000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6251010	DETALLE (3)						6251010						EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6251020	DETALLE (3)						6251020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6251030	DETALLE (3)						6251030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
7	6251040	DETALLE (3)						6251040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
7	6251050	DETALLE (3)						6251050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
7	6251060	DETALLE (3)						6251060						CASAS CORREDORAS DE BOLSA	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	6251070	DETALLE (3)						6251070						CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR	
7	6251080	DETALLE (3)						6251080						OTRAS	
4	6252	SUB-CUENTA				6252								VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	
7	6252000	DETALLE (3)						6252000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6252010	DETALLE (3)						6252010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6252020	DETALLE (3)						6252020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6252030	DETALLE (3)						6252030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6252040	DETALLE (3)						6252040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6252050	DETALLE (3)						6252050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6252060	DETALLE (3)						6252060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6252070	DETALLE (3)						6252070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6252080	DETALLE (3)						6252080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6252090	DETALLE (3)						6252090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
4	6253	SUB-CUENTA				6253								RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS	
7	6253000	DETALLE (3)						6253000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6253010	DETALLE (3)						6253010						EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6253020	DETALLE (3)						6253020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6253030	DETALLE (3)						6253030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
7	6253040	DETALLE (3)						6253040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
7	6253050	DETALLE (3)						6253050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
7	6253060	DETALLE (3)						6253060						CASAS CORREDORAS DE BOLSA	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	6253070	DETALLE (3)						6253070						CENTRALES DE DEPÓSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMP DEL EXTERIOR	
7	6253080	DETALLE (3)						6253080						OTRAS	
4	6254	SUB-CUENTA				6254								RENDIMIENTOS DE VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	
7	6254000	DETALLE (3)						6254000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6254010	DETALLE (3)						6254010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6254020	DETALLE (3)						6254020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6254030	DETALLE (3)						6254030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6254040	DETALLE (3)						6254040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6254050	DETALLE (3)						6254050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6254060	DETALLE (3)						6254060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6254070	DETALLE (3)						6254070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6254080	DETALLE (3)						6254080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6254090	DETALLE (3)						6254090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
0															
0		CARGOS												Por el descargo de cuentas de balance, realizado por estimación de improbabilidad de cobro o de realización del activo.	
0															
0		ABONOS												Por la recuperación del activo o la venta final del mismo.	
0															
0															
3	626	CUENTA			626									EMISIONES AUTORIZADAS PENDIENTES DE COLOCAR	
		DESCRIPCIÓN												Registra el valor de las emisiones que han sido autorizadas por la Bolsa de Valores y que se encuentran pendientes de colocar.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
4	6260	SUB-CUENTA				6260						VALORES DE RENTA FIJA			
7	6260000	DETALLE (3)						6260000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6260010	DETALLE (3)						6260010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6260020	DETALLE (3)						6260020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6260030	DETALLE (3)						6260030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6260040	DETALLE (3)						6260040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6260050	DETALLE (3)						6260050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6260060	DETALLE (3)						6260060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6260070	DETALLE (3)						6260070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6260080	DETALLE (3)						6260080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6260090	DETALLE (3)						6260090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
4	6261	SUB-CUENTA				6261						VALORES DE RENTA VARIABLE			
7	6261000	DETALLE (3)						6261000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6261010	DETALLE (3)						6261010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6261020	DETALLE (3)						6261020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6261030	DETALLE (3)						6261030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6261040	DETALLE (3)						6261040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6261050	DETALLE (3)						6261050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6261060	DETALLE (3)						6261060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6261070	DETALLE (3)						6261070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	6261080	DETALLE (3)						6261080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6261090	DETALLE (3)						6261090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
0															
0		CARGOS												Por los montos de las emisiones autorizadas por la Bolsa de Valores.	
0															
0		ABONOS												Por las colocaciones parciales y totales de las emisiones autorizadas por la Bolsa de Valores.	
0															
3	627	CUENTA			627									EMISIONES EN CIRCULACIÓN	
		DESCRIPCIÓN												Registra el valor de las emisiones que se encuentran en circulación.	
4	6270	SUB-CUENTA				6270								VALORES DE RENTA FIJA	
7	6270000	DETALLE (3)						6270000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6270010	DETALLE (3)						6270010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6270020	DETALLE (3)						6270020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6270030	DETALLE (3)						6270030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6270040	DETALLE (3)						6270040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6270050	DETALLE (3)						6270050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6270060	DETALLE (3)						6270060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6270070	DETALLE (3)						6270070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6270080	DETALLE (3)						6270080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6270090	DETALLE (3)						6270090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
4	6271	SUB-CUENTA				6271						VALORES DE RENTA VARIABLE			
7	6271000	DETALLE (3)						6271000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	6271010	DETALLE (3)						6271010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	6271020	DETALLE (3)						6271020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	6271030	DETALLE (3)						6271030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	6271040	DETALLE (3)						6271040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	6271050	DETALLE (3)						6271050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	6271060	DETALLE (3)						6271060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	6271070	DETALLE (3)						6271070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	6271080	DETALLE (3)						6271080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	6271090	DETALLE (3)						6271090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
		CARGOS												Por los valores de las colocaciones de las emisiones autorizadas por la Bolsa de Valores.	
		ABONOS												Por los valores de los vencimientos de las emisiones que se encuentran en circulación.	
1	7	ELEMENTO	7									CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL ACREEDORAS			
		DESCRIPCIÓN												Representa las obligaciones eventuales que tendría la entidad, por haber asumido indirectamente la responsabilidad garantizando a terceros; por litigios y demandas contra la entidad; así como, por obligaciones pendientes de cumplir y por desarrollar operaciones a favor de terceros, que puedan resultar en la pérdida de un activo o en la acumulación de un pasivo.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
2	71	RUBRO		71										CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS	
		DESCRIPCIÓN												Comprenden las cuentas para el registro de la responsabilidad que puede tenerse por operaciones relacionadas con terceros, ya sean estas garantías, litigios, demandas, u otro tipo de obligaciones.	
3	710	CUENTA			710									RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la obligación eventual de la entidad a favor de terceros por garantías otorgadas.	
4	7100	SUB-CUENTA				7100								RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS A INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	7100000	DETALLE (3)						7100000						GARANTÍAS OTORGADAS M.L.	
7	7100010	DETALLE (3)						7100010						GARANTÍAS OTORGADAS M.E.	
4	7101	SUB-CUENTA				7101								RESPONSABILIDAD POR OTRAS GARANTÍAS OTORGADAS	
7	7101000	DETALLE (3)						7101000						GARANTÍAS OTORGADAS M.L.	
7	7101010	DETALLE (3)						7101010						GARANTÍAS OTORGADAS M.E.	
4	7102	SUB-CUENTA				7102								RESPONSABILIDAD POR AVALES OTORGADOS	
7	7102000	DETALLE (3)						7102000						AVALES OTORGADOS M.L.	
7	7102010	DETALLE (3)						7102010						AVALES OTORGADOS M.E.	
4	7103	SUB-CUENTA				7103								RESPONSABILIDAD POR FIANZAS OTORGADAS	
7	7103000	DETALLE (3)						7103000						FIANZAS OTORGADAS M.L.	
7	7103010	DETALLE (3)						7103010						FIANZAS OTORGADAS M.E.	
3	711	CUENTA (3)			711									RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS	
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la obligación eventual de la entidad con terceros, por la responsabilidad por otras contingencias y compromisos no contemplados anteriormente.	
4	7110	SUB-CUENTA (3)				7110								RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS	
7	7110000	DETALLE (3)						7110000						MERCANTILES	
7	7110010	DETALLE (3)						7110010						CIVILES	
7	7110020	DETALLE (3)						7110020						PENALES	
3	712	CUENTA (3)			712									OBLIGACIONES Y DERECHOS POR OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS	
		DESCRIPCIÓN												Representa la contracuenta de las operaciones registradas, contiene la obligación a pagar en moneda por los reportos de	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														venta realizados, así como el derecho de compra sobre los valores, por los reportos de compra.	
4	7120	SUB-CUENTA (3)				7120						OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TITULOS			
7	7120000	DETALLE (3)						7120000						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.L.	
7	7120010	DETALLE (3)						7120010						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.E.	
7	7120020	DETALLE (3)						7120020						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.L.	
7	7120030	DETALLE (3)						7120030						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.E.	
7	7120040	DETALLE (3)						7120040						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.L.	
7	7120050	DETALLE (3)						7120050						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.E.	
7	7120060	DETALLE (3)						7120060						REPORTOS DE MÁS DE 21 DIAS M.L.	
7	7120070	DETALLE (3)						7120070						REPORTOS DE MÁS DE 21 DIAS M.E.	
4	7121	SUB-CUENTA (3)				7121						OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR OPERACIONES DE COMPRA			
7	7121000	DETALLE (3)						7121000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
7	7121010	DETALLE (3)						7121010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	7121020	DETALLE (3)						7121020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
7	7121030	DETALLE (3)						7121030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	7121040	DETALLE (3)						7121040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
7	7121050	DETALLE (3)						7121050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	7121060	DETALLE (3)						7121060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
7	7121070	DETALLE (3)						7121070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
7	7121080	DETALLE (3)						7121080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
7	7121090	DETALLE (3)						7121090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
2	72	RUBRO		72								CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS			

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
		DESCRIPCIÓN												Este comprende las contracuentas de control de los valores y activos de la empresa, que por su naturaleza no se registran en las cuentas de patrimoniales.	
3	720				720							SUB-CUSTODIOS DE VALORES			
		DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores entregados a la entidad y que están físicamente en sus instalaciones, siendo entregados a terceros para una sub-custodia. Siendo responsabilidad de la entidad la responsabilidad principal. Controlando al sub-custodia de tales valores.	
4	7200	SUB-CUENTA (3)				7200						SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA FIJA			
5	72000	SUB-SUBCUENTA (3)					72000 (3)	=				PROPIAS			
7	7200000	DETALLE (3)						7200000						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
7	7200010	DETALLE (3)						7200010						BOLSA DE VALORES	
7	7200020	DETALLE (3)						7200020						CENTRALES DEL EXTERIOR	
7	7200030	DETALLE (3)						7200030						BANCOS DEL EXTERIOR	
7	7200040	DETALLE (3)						7200040						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
7	7200050	DETALLE (3)						7200050						BANCOS LOCALES	
5	72001	SUB-SUBCUENTA (3)					72001 (3)					DE TERCEROS			
7	7200100	DETALLE (3)						7200100						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
7	7200110	DETALLE (3)						7200110						BOLSA DE VALORES	
7	7200120	DETALLE (3)						7200120						CENTRALES DEL EXTERIOR	
7	7200130	DETALLE (3)						7200130						BANCOS DEL EXTERIOR	
7	7200140	DETALLE (3)						7200140						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
7	7200150	DETALLE (3)						7200150						BANCOS LOCALES	
4	7201	SUB-CUENTA (3)				7201						SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA VARIABLE			

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
5	72010	SUB-SUBCUENTA (3)					72010 (3)					PROPIAS			
7	7201000	DETALLE (3)						7201000						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
7	7201010	DETALLE (3)						7201010						BOLSA DE VALORES	
7	7201020	DETALLE (3)						7201020						CENTRALES DEL EXTERIOR	
7	7201030	DETALLE (3)						7201030						BANCOS DEL EXTERIOR	
7	7201040	DETALLE (3)						7201040						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
7	7201050	DETALLE (3)						7201050						BANCOS LOCALES	
5	72011	SUB-SUBCUENTA					72011 (3)					DE TERCEROS			
7	7201100	DETALLE (3)						7201100						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
7	7201110	DETALLE (3)						7201110						BOLSA DE VALORES	
7	7201120	DETALLE (3)						7201120						CENTRALES DEL EXTERIOR	
7	7201130	DETALLE (3)						7201130						BANCOS DEL EXTERIOR	
7	7201140	DETALLE (3)						7201140						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
7	7201150	DETALLE (3)						7201150						BANCOS LOCALES	
3	721	CUENTA (3)			721 (3)							CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN CUENTA DE TENENCIA			
		DESCRIPCIÓN												Registra el control de las acciones desmaterializadas de la entidad, las cuales se encuentran anotadas en su cuenta de tenencia en una Central de Valores.	
4	7210	SUB-CUENTA (3)				7210						SUBCUSTODIOS			
7	7210000	DETALLE (3)						7210000						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
3	722	CUENTA			722							CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA			
		DESCRIPCIÓN												Registra los valores y bienes de la sociedad, que se han cedido en garantía.	
4	7220	SUB-CUENTA				7220						CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA			
7	7220000	DETALLE (3)						7220000						VALORES Y BIENES PROPIOS DADOS EN GARANTÍA	
7	7220010	DETALLE (3)						7220010						BIENES MUEBLES E INMUEBLES DADOS EN GARANTIA	
7	7220020	DETALLE (3)						7220020						OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS EN GARANTIA	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
3	723	CUENTA			723									CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
		DESCRIPCIÓN												Registra la responsabilidad por los créditos obtenidos no utilizados.	
4	7230	SUB-CUENTA				7230								CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
7	7230000	DETALLE (3)						7230000						PRESTAMOS DE UN AÑO PLAZO	
7	7230010	DETALLE (3)						7230010						PRESTAMOS ENTRE DOS Y CINCO AÑOS PLAZO	
7	7230020	DETALLE (3)						7230020						PRESTAMOS A MAS DE CINCO AÑOS PLAZO	
3	724	CUENTA			724									RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS	
		DESCRIPCIÓN												Registra la responsabilidad que tiene la casa por el valor de las garantías recibidas, tales como créditos u otras operaciones por las cuales la entidad debe exigir una garantía.	
4	7240	SUB-CUENTA				7240								VALORES DE RENTA FIJA	
7	7240000	DETALLE (3)						7240000						VALORES DE RENTA FIJA M.L.	
7	7240010	DETALLE (3)						7240010						VALORES DE RENTA FIJA M.E.	
4	7241	SUB-CUENTA				7241								VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	7241000	DETALLE (3)						7241000						VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
7	7241010	DETALLE (3)						7241010						VALORES DE RENTA VARIABLE M.E.	
4	7242	SUB-CUENTA				7242								RENDIMIENTOS DE INVERSIONES	
7	7242000	DETALLE (3)						7242000						RENDIMIENTOS DE INVERSIONES	
4	7243	SUB-CUENTA				7243								FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA	
7	7243000	DETALLE (3)						7243000						FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA M.L.	
7	7243010	DETALLE (3)						7243010						FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTÍA M.E.	
4	7244	SUB-CUENTA				7244								EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTIA	
7	7244000	DETALLE (3)						7244000						EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTÍA M.L.	
7	7244010	DETALLE (3)						7244010						EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTÍA M.E.	
3	725	CUENTA			725									CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS	
		DESCRIPCIÓN												Registra los valores correspondientes a las cuentas de bienes y valores, que ya no aparecen en el balance, pero que se debe tener un control de las mismas.	
4	7250	SUB-CUENTA				7250								CONTRACUENTA SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION	
7	7250000	DETALLE (3)						7250000						PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	7250010	DETALLE (3)						7250010						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS	
7	7250020	DETALLE (3)						7250020						VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	
7	7250030	DETALLE (3)						7250030						RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS	
7	7250040	DETALLE (3)						7250040						RENDIMIENTOS DE VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	
3	726	CUENTA			726									CONTRACUENTA DE EMISIONES AUTORIZADAS PENDIENTES DE COLOCAR	
0		DESCRIPCIÓN												Registra el valor de las emisiones que han sido autorizadas por la Bolsa de Valores y que se encuentran pendientes de colocar.	
4	7260	SUB-CUENTA				7260								VALORES DE RENTA FIJA	
7	7260000	DETALLE (3)						7260000						VALORES DE RENTA FIJA M.L.	
7	7260010	DETALLE (3)						7260010						VALORES DE RENTA FIJA M.E.	
4	7261	SUB-CUENTA				7261								VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	7261000	DETALLE (3)						7261000						VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
7	7261010	DETALLE (3)						7261010						VALORES DE RENTA VARIABLE M.E.	
3	727	CUENTA			727									CONTRACUENTA DE EMISIONES EN CIRCULACIÓN	
0		DESCRIPCIÓN												Registra el valor de las emisiones que se encuentran en circulación	
4	7270	SUB-CUENTA				7270								VALORES DE RENTA FIJA	
7	7270000	DETALLE (3)						7270000						VALORES DE RENTA FIJA M.L.	
7	7270010	DETALLE (3)						7270010						VALORES DE RENTA FIJA M.E.	
4	7271	SUB-CUENTA				7271								VALORES DE RENTA VARIABLE	
7	7271000	DETALLE (3)						7271000						VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
7	7271010	DETALLE (3)						7271010						VALORES DE RENTA VARIABLE M.E.	
1	8	ELEMENTO	8											CUENTAS BURSÁILES DE DEPOSITO, CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES DEUDORAS	
0		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la obligación eventual de la entidad a favor de terceros por garantías otorgadas.	
2	81	RUBRO		81										CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y DE OPERACIONES BURSÁILES	
0		DESCRIPCIÓN												Comprende aquellas operaciones por las cuales la entidad recibe dinero en efectivo o su equivalente, así como títulos valores de terceros. Incluye las cuentas deudoras para el control	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														del efectivo en caja y en bancos, de los derechos de los clientes, valores por recibir, valores recibidos y valores entregados por operaciones bursátiles.	
														Los saldos de las cuentas que comprenden este rubro, representan los importes consolidados, del efectivo, derechos y valores de todas las operaciones bursátiles por cuenta de terceros.	
3	810	CUENTA			810							CAJA			
0		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los importes del efectivo recibidos por las operaciones bursátiles, originados por las operaciones diarias, por cuenta de las casas y por otro tipo de operaciones.	
4	8100	SUB-CUENTA				8100						CAJA GENERAL			
0		DESCRIPCIÓN													
7	8100000	DETALLE (3)						8100000						BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
7	8100010	DETALLE (3)						8100010						BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
		CARGOS												Por los importes de ingresos de dinero en efectivo y transferencias de efectivo.	
		ABONOS												Por las transferencias de efectivo a las cuentas operativas.	
3	811	CUENTA			811							CUENTAS OPERATIVAS EN BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS			
0		DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra el movimiento de los fondos por y para la liquidación de las operaciones bursátiles diarias. Su saldo es deudor y representa el valor del dinero correspondiente a la intermediación que no se haya liquidado, y las comisiones de la entidad, si no han sido trasladadas a la cuenta administrativa. En caso de existir saldo, la entidad deberá conocer cómo se integra el saldo que se refleje en la misma.	
4	8110	SUB-CUENTA				8110						CUENTAS OPERATIVAS EN M.L.			
7	8110000	DETALLE (3)						8110000						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
7	8110010	DETALLE (3)						8110010						BANCO AGRICOLA	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	8110020	DETALLE (3)						8110020						BANCO HSBC SALVADOREÑO	
7	8110030	DETALLE (3)						8110030						BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR	
7	8110040	DETALLE (3)						8110040						BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR	
7	8110050	DETALLE (3)						8110050						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	
7	8110060	DETALLE (3)						8110060						SCOTIABANK EL SALVADOR	
7	8110070	DETALLE (3)						8110070						CITIBANK N.A. Suc. El Salvador	
7	8110080	DETALLE (3)						8110080						BANCO DE AMERICA CENTRAL	
7	8110090	DETALLE (3)						8110090						BANCO PROCREDIT	
7	8110100	DETALLE (3)						8110100						BANCO AZTECA EL SALVADOR	
7	8110110	DETALLE (3)						8110110						CREDICOMER	
7	8110120	DETALLE (3)						8110120						BANCO G & T CONTINENTAL EL SALVADOR	
7	8110130	DETALLE (3)						8110130						BANCO PROMERICA	
7	8110140	DETALLE (3)						8110140						FIRST COMMERCIAL BANK, Suc. El Salvador	
7	8110150	DETALLE (3)						8110150						THE BANK OF NEW YORK	
7	8110160	DETALLE (3)						8110160						STATE STREET	
7	8110170	DETALLE (3)						8110170						JP MORGAN	
7	8110180	DETALLE (3)						8110180						CLEARSTREAM	
4	8111	SUB-CUENTA				8111								CUENTAS OPERATIVAS EN M.E.	
7	8111000	DETALLE (3)						8111000						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
7	8111010	DETALLE (3)						8111010						BANCO AGRICOLA	
7	8111020	DETALLE (3)						8111020						BANCO HSBC SALVADOREÑO	
7	8111030	DETALLE (3)						8111030						BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR	
7	8111040	DETALLE (3)						8111040						BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR	
7	8111050	DETALLE (3)						8111050						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	
7	8111060	DETALLE (3)						8111060						SCOTIABANK EL SALVADOR	
7	8111070	DETALLE (3)						8111070						CITIBANK N.A. Suc. El Salvador	
7	8111080	DETALLE (3)						8111080						BANCO DE AMERICA CENTRAL	
7	8111090	DETALLE (3)						8111090						BANCO PROCREDIT	
7	8111100	DETALLE (3)						8111100						BANCO AZTECA EL SALVADOR	
7	8111110	DETALLE (3)						8111110						CREDICOMER	
7	8111120	DETALLE (3)						8111120						BANCO G & T CONTINENTAL EL SALVADOR	
7	8111130	DETALLE (3)						8111130						BANCO PROMERICA	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
7	8111140	DETALLE (3)						8111140						FIRST COMMERCIAL BANK, Suc. El Salvador	
7	8111150	DETALLE (3)						8111150						THE BANK OF NEW YORK	
7	8111160	DETALLE (3)						8111160						STATE STREET	
7	8111170	DETALLE (3)						8111170						JP MORGAN	
7	8111180	DETALLE (3)						8111180						CLEARSTREAM BANKING	
		CARGOS												Con el valor entregado por las casas y remesado a las cuentas operativas para compra de títulos en sus distintas modalidades y pago de comisiones e impuestos respectivos, o para el pago de vencimientos de reportos.	
														Con las remesas efectuadas por las casas para la liquidación de operaciones bursátiles cuando la liquidación es a favor de la Casa.	
		ABONOS												Por pagos a las casas para liquidación de operaciones bursátiles cuando la liquidación resulta a favor de estas.	
														Por transferencias a cuentas bancarias administrativas por concepto de comisiones ganadas, impuestos y otros.	
3	812	CUENTA			812									CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES	
4	8120	SUB-CUENTA				8120								CASAS CORREDORAS DE BOLSA	
		DESCRIPCIÓN												En esta se registran los derechos a cobrar a las casas, que se originan por las distintas modalidades por cuenta de las casas así como del BCR, por operaciones bursátiles y por servicios de custodia u otros que preste la entidad.	
														Como producto de las transacciones diarias, debe quedar a cero	
7	8120000	DETALLE (3)						8120000						A HOY	
9	812000000	SUB-DETALLE (3)						812000000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812000010	SUB-DETALLE (3)						812000010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	812000020	SUB-DETALLE (3)						812000020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	812000030	SUB-DETALLE (3)						812000030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
9	812000040	SUB-DETALLE (3)						812000040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	812000050	SUB-DETALLE (3)						812000050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	812000060	SUB-DETALLE (3)						812000060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	812000070	SUB-DETALLE (3)						812000070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	812000080	SUB-DETALLE (3)						812000080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812000090	SUB-DETALLE (3)						812000090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	812000100	SUB-DETALLE (3)						812000100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	812000110	SUB-DETALLE (3)						812000110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	8120010	DETALLE (3)						8120010						AL CONTADO	
9	812001000	SUB-DETALLE (3)						812001000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812001010	SUB-DETALLE (3)						812001010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	812001020	SUB-DETALLE (3)						812001020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	812001030	SUB-DETALLE (3)						812001030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
9	812001040	SUB-DETALLE (3)						812001040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	812001050	SUB-DETALLE (3)						812001050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	812001060	SUB-DETALLE (3)						812001060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	812001070	SUB-DETALLE (3)						812001070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	812001080	SUB-DETALLE (3)						812001080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812001090	SUB-DETALLE (3)						812001090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	812001100	SUB-DETALLE (3)						812001100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	812001110	SUB-DETALLE (3)						812001110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	8120020	DETALLE (3)						8120020						A PLAZO	
9	812002000	SUB-DETALLE (3)						812002000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812002010	SUB-DETALLE (3)						812002010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	812002020	SUB-DETALLE (3)						812002020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	812002030	SUB-DETALLE (3)						812002030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
9	812002040	SUB-DETALLE (3)						812002040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	812002050	SUB-DETALLE (3)						812002050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	812002060	SUB-DETALLE (3)						812002060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	812002070	SUB-DETALLE (3)						812002070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	812002080	SUB-DETALLE (3)						812002080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812002090	SUB-DETALLE (3)						812002090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	812002100	SUB-DETALLE (3)						812002100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	812002110	SUB-DETALLE (3)						812002110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	8120030	DETALLE (3)						8120030						OPCIONALES	
9	812003000	SUB-DETALLE (3)						812003000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812003010	SUB-DETALLE (3)						812003010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	812003020	SUB-DETALLE (3)						812003020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	812003030	SUB-DETALLE (3)						812003030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
9	812003040	SUB-DETALLE (3)						812003040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	812003050	SUB-DETALLE (3)						812003050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	812003060	SUB-DETALLE (3)						812003060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	812003070	SUB-DETALLE (3)						812003070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	812003080	SUB-DETALLE (3)						812003080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812003090	SUB-DETALLE (3)						812003090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	812003100	SUB-DETALLE (3)						812003100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	812003110	SUB-DETALLE (3)						812003110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	8120040	DETALLE (3)						8120040						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE TERCEROS	
9	812004000	SUB-DETALLE (3)						812004000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	812004010	SUB-DETALLE (3)						812004010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	812004020	SUB-DETALLE (3)						812004020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	812004030	SUB-DETALLE (3)						812004030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
9	812004040	SUB-DETALLE (3)						812004040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	812004050	SUB-DETALLE (3)						812004050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	812004060	SUB-DETALLE (3)						812004060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	812004070	SUB-DETALLE (3)						812004070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	812004080	SUB-DETALLE (3)						812004080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812004090	SUB-DETALLE (3)						812004090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	812004100	SUB-DETALLE (3)						812004100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	812004110	SUB-DETALLE (3)						812004110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	8120050	DETALLE (3)						8120050						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE CARTERA	
9	812005000	SUB-DETALLE (3)						812005000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812005010	SUB-DETALLE (3)						812005010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	812005020	SUB-DETALLE (3)						812005020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	812005030	SUB-DETALLE (3)						812005030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
9	812005040	SUB-DETALLE (3)						812005040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	812005050	SUB-DETALLE (3)						812005050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	812005060	SUB-DETALLE (3)						812005060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	812005070	SUB-DETALLE (3)						812005070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	812005080	SUB-DETALLE (3)						812005080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812005090	SUB-DETALLE (3)						812005090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	812005100	SUB-DETALLE (3)						812005100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	812005110	SUB-DETALLE (3)						812005110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	8120060	DETALLE (3)						8120060						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE BANCOS	
9	812006000	SUB-DETALLE (3)						812006000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812006010	SUB-DETALLE (3)						812006010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	812006020	SUB-DETALLE (3)						812006020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	812006030	SUB-DETALLE (3)						812006030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
9	812006040	SUB-DETALLE (3)						812006040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	812006050	SUB-DETALLE (3)						812006050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	812006060	SUB-DETALLE (3)						812006060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	812006070	SUB-DETALLE (3)						812006070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	812006080	SUB-DETALLE (3)						812006080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	812006090	SUB-DETALLE (3)						812006090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	812006100	SUB-DETALLE (3)						812006100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	812006110	SUB-DETALLE (3)						812006110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	8120070	DETALLE (3)						8120070						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE LA CASA DE CORREDORES	
9	812007000	SUB-DETALLE (3)						812007000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812007010	SUB-DETALLE (3)						812007010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	812007020	SUB-DETALLE (3)						812007020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	812007030	SUB-DETALLE (3)						812007030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
9	812007040	SUB-DETALLE (3)						812007040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	812007050	SUB-DETALLE (3)						812007050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	812007060	SUB-DETALLE (3)						812007060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	812007070	SUB-DETALLE (3)						812007070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	812007080	SUB-DETALLE (3)						812007080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	812007090	SUB-DETALLE (3)						812007090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	812007100	SUB-DETALLE (3)						812007100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	812007110	SUB-DETALLE (3)						812007110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	8120080	DETALLE (3)						8120080						OTRAS CUENTAS POR COBRAR BURSATILES	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
4	8121	SUB-CUENTA				8121						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS			
7	8121000	DETALLE (3)						8121000						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
7	8121010	DETALLE (3)						8121010						BANCOS LOCALES	
7	8121020	DETALLE (3)						8121020						BANCOS DEL EXTERIOR	
4	8122	SUB-CUENTA				8122						EMISORES DE VALORES NO BANCARIOS			
7	8122000	DETALLE (3)						8122000						GOBIERNO CENTRAL	
7	8122010	DETALLE (3)						8122010						MUNICIPIOS	
7	8122020	DETALLE (3)						8122020						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	8122030	DETALLE (3)						8122030						EMPRESAS DE SEGUROS	
7	8122040	DETALLE (3)						8122040						EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	8122050	DETALLE (3)						8122050						EMPRESAS COMERCIALES	
7	8122060	DETALLE (3)						8122060						EMPRESAS DE SERVICIOS	
4	8123	SUB-CUENTA				8123						CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR			
														Con el importe a cobrar a las casas, correspondiente a los saldos a favor de los clientes vendedores más la comisión de la bolsa y el correspondiente impuesto por dicha comisión.	
7	8123000	DETALLE (3)						8123000						CENTRALES LOCALES	
7	8123010	DETALLE (3)						8123010						CENTRALES DEL EXTERIOR	
		CARGOS												Al efectuar las casas los reportos de venta, con el valor a cobrar por los vencimientos de reportos o valor de recompra.	
														Por ajustes contables.	
		ABONOS												Con el Valor de las operaciones de compra y de los vencimientos de venta, al efectuar la respectiva liquidación de fondos con las casas.	
														Por cuentas a cobrar a emisores y otros, debido a los servicios de intermediación prestados.	
1	9	ELEMENTO	9									CUENTAS BURSÁTILES DE DEPOSITO, CUSTODIA Y CONTROL DE VALORES ACREEDORAS			
		DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de obligaciones, con participantes directos, indirectos y otras entidades, por los valores	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														depositados, así como por los diferentes servicios prestados a tales clientes, además de las obligaciones por operaciones bursátiles.	
2	91	RUBRO		91								CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y OPERACIONES BURSATILES			
		DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registran los importes de las obligaciones por el efectivo o su equivalente, originados por las operaciones bursátiles realizadas.	
3	910	CUENTA			910							OBLIGACIONES POR LIQUIDAR			
		DESCRIPCIÓN												Registra los fondos recibidos de las casas, generalmente todos los fondos son invertidos, pero en casos de que los fondos se reciben antes de la negociación, se deben registrar en esta cuenta.	
4	9100	SUB-CUENTA				9100						CASAS CORREDORAS DE BOLSA			
7	9100000	DETALLE (3)						9100000						ROBLE ACCIONES Y VALORES, S.A.	
7	9100010	DETALLE (3)						9100010						INVERSIONES TECNICO BURSATILES, S.A. DE C.V.	
7	9100020	DETALLE (3)						9100020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
7	9100030	DETALLE (3)						9100030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
7	9100040	DETALLE (3)						9100040						VALORES CUSCATLAN, S.A. DE C.V.	
7	9100050	DETALLE (3)						9100050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
7	9100060	DETALLE (3)						9100060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
7	9100070	DETALLE (3)						9100070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
7	9100080	DETALLE (3)						9100080						CITIVALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
7	9100090	DETALLE (3)						9100090						HSBC VALORES SALVADOREÑO, S.A. DE C.V.	
7	9100100	DETALLE (3)						9100100						SCOTIA VALORES, S.A. DE C.V.	
7	9100110	DETALLE (3)						9100110						BURSABAC, S.A. DE C.V.	
		CARGOS												Al realizar las remesas de los fondos recibidos, contra las Cuentas por Pagar.	
		ABONOS												Con el dinero recibido de las casas después de la negociación, por las inversiones realizadas.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Con los fondos recibidos por inversiones a realizar, que pertenecen a los clientes inversionistas.	
3	911	CUENTA			911									CUENTAS POR PAGAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES	
		DESCRIPCIÓN												Registra el valor de las obligaciones a pagar a las casas, controlando estos saldos en forma específica para cada una de las casas, como producto de las operaciones bursátiles efectuadas.	
4	9110	SUB-CUENTA				9110								CASAS CORREDORAS DE BOLSA	
7	9110000	DETALLE (3)						9110000						A HOY	
9	911000000	SUB-DETALLE (3)						911000000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911000010	SUB-DETALLE (3)						911000010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	911000020	SUB-DETALLE (3)						911000020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	911000030	SUB-DETALLE (3)						911000030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
9	911000040	SUB-DETALLE (3)						911000040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	911000050	SUB-DETALLE (3)						911000050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	911000060	SUB-DETALLE (3)						911000060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	911000070	SUB-DETALLE (3)						911000070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	911000080	SUB-DETALLE (3)						911000080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911000090	SUB-DETALLE (3)						911000090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	911000100	SUB-DETALLE (3)						911000100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	911000110	SUB-DETALLE (3)						911000110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	9110010	DETALLE (3)						9110010						AL CONTADO	
9	911001000	SUB-DETALLE (3)						911001000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911001010	SUB-DETALLE (3)						911001010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	911001020	SUB-DETALLE (3)						911001020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	911001030	SUB-DETALLE (3)						911001030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
9	911001040	SUB-DETALLE (3)						911001040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	911001050	SUB-DETALLE (3)						911001050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	911001060	SUB-DETALLE (3)						911001060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	911001070	SUB-DETALLE (3)						911001070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	911001080	SUB-DETALLE (3)						911001080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911001090	SUB-DETALLE (3)						911001090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	911001100	SUB-DETALLE (3)						911001100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	911001110	SUB-DETALLE (3)						911001110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	9110020	DETALLE (3)						9110020						A PLAZO	
9	911002000	SUB-DETALLE (3)						911002000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911002010	SUB-DETALLE (3)						911002010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	911002020	SUB-DETALLE (3)						911002020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	911002030	SUB-DETALLE (3)						911002030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
9	911002040	SUB-DETALLE (3)						911002040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	911002050	SUB-DETALLE (3)						911002050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	911002060	SUB-DETALLE (3)						911002060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	911002070	SUB-DETALLE (3)						911002070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	911002080	SUB-DETALLE (3)						911002080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911002090	SUB-DETALLE (3)						911002090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	911002100	SUB-DETALLE (3)						911002100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	911002110	SUB-DETALLE (3)						911002110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	9110030	DETALLE (3)						9110030						OPCIONALES	
9	911003000	SUB-DETALLE (3)						911003000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911003010	SUB-DETALLE (3)						911003010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	911003020	SUB-DETALLE (3)						911003020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	911003030	SUB-DETALLE (3)						911003030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
9	911003040	SUB-DETALLE (3)						911003040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	911003050	SUB-DETALLE (3)						911003050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	911003060	SUB-DETALLE (3)						911003060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	911003070	SUB-DETALLE (3)						911003070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	911003080	SUB-DETALLE (3)						911003080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911003090	SUB-DETALLE (3)						911003090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	911003100	SUB-DETALLE (3)						911003100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	911003110	SUB-DETALLE (3)						911003110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	9110040	DETALLE (3)						9110040						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE TERCEROS	
9	911004000	SUB-DETALLE (3)						911004000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911004010	SUB-DETALLE (3)						911004010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	911004020	SUB-DETALLE (3)						911004020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	911004030	SUB-DETALLE (3)						911004030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
9	911004040	SUB-DETALLE (3)						911004040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	911004050	SUB-DETALLE (3)						911004050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	911004060	SUB-DETALLE (3)						911004060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	911004070	SUB-DETALLE (3)						911004070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	911004080	SUB-DETALLE (3)						911004080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911004090	SUB-DETALLE (3)						911004090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	911004100	SUB-DETALLE (3)						911004100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	911004110	SUB-DETALLE (3)						911004110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	9110050	DETALLE (3)						9110050						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE CARTERA	
9	911005000	SUB-DETALLE (3)						911005000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911005010	SUB-DETALLE (3)						911005010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	911005020	SUB-DETALLE (3)						911005020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	911005030	SUB-DETALLE (3)						911005030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
9	911005040	SUB-DETALLE (3)						911005040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	911005050	SUB-DETALLE (3)						911005050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	911005060	SUB-DETALLE (3)						911005060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	911005070	SUB-DETALLE (3)						911005070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	911005080	SUB-DETALLE (3)						911005080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911005090	SUB-DETALLE (3)						911005090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	911005100	SUB-DETALLE (3)						911005100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	911005110	SUB-DETALLE (3)						911005110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	9110060	DETALLE (3)						9110060						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE BANCOS	
9	911006000	SUB-DETALLE (3)						911006000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	911006010	SUB-DETALLE (3)						911006010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	911006020	SUB-DETALLE (3)						911006020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	911006030	SUB-DETALLE (3)						911006030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	
9	911006040	SUB-DETALLE (3)						911006040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	911006050	SUB-DETALLE (3)						911006050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	911006060	SUB-DETALLE (3)						911006060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	911006070	SUB-DETALLE (3)						911006070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	911006080	SUB-DETALLE (3)						911006080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911006090	SUB-DETALLE (3)						911006090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	911006100	SUB-DETALLE (3)						911006100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	911006110	SUB-DETALLE (3)						911006110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	9110070	DETALLE (3)						9110070						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE LA CASA DE CORREDORES	
9	911007000	SUB-DETALLE (3)						911007000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911007010	SUB-DETALLE (3)						911007010						HENCORP, S.A. DE C.V. (3)	
9	911007020	SUB-DETALLE (3)						911007020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
9	911007030	SUB-DETALLE (3)						911007030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.DE C.V.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
9	911007040	SUB-DETALLE (3)						911007040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR S.A DE C.V. (3)	
9	911007050	SUB-DETALLE (3)						911007050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
9	911007060	SUB-DETALLE (3)						911007060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
9	911007070	SUB-DETALLE (3)						911007070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
9	911007080	SUB-DETALLE (3)						911007080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (3)	
9	911007090	SUB-DETALLE (3)						911007090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (3)	
9	911007100	SUB-DETALLE (3)						911007100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A DE C.V. (3)	
9	911007110	SUB-DETALLE (3)						911007110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (3)	
7	9110080	DETALLE (3)						9110080						OTRAS CUENTAS POR PAGAR BURSÁTILES	
4	9111	SUB-CUENTA				9111		-						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
7	9111000	DETALLE (3)						9111000						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
7	9111010	DETALLE (3)						9111010						BANCOS LOCALES	
7	9111020	DETALLE (3)						9111020						BANCOS DEL EXTERIOR	
4	9112	SUB-CUENTA				9112		-						EMISORES DE VALORES NO BANCARIOS.	
7	9112000	DETALLE (3)						9112000						GOBIERNO CENTRAL	
7	9112010	DETALLE (3)						9112010						MUNICIPIOS	
7	9112020	DETALLE (3)						9112020						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
7	9112030	DETALLE (3)						9112030						EMPRESAS DE SEGUROS	
7	9112040	DETALLE (3)						9112040						EMPRESAS INDUSTRIALES	
7	9112050	DETALLE (3)						9112050						EMPRESAS COMERCIALES	
7	9112060	DETALLE (3)						9112060						EMPRESAS DE SERVICIOS	
4	9113	SUB-CUENTA				9113								CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NIVEL	CODIGO	TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (3)	DETALLE (3)	E	R	C	SC (3)	D (3)	DESCRIPCION	
														Con el importe a cobrar a las casas, correspondiente a los saldos a favor de los clientes vendedores más la comisión de la bolsa y el correspondiente impuesto por dicha comisión.	
7	9113000	DETALLE (3)						9113000						CENTRALES LOCALES	
7	9113010	DETALLE (3)						9113010						CENTRALES DEL EXTERIOR	
		CARGOS												Con el valor de las compras y los vencimientos de reportos de venta, al efectuarse la liquidación con la Bolsa.	
		ABONOS												Con el valor a pagar a las casas por las operaciones de compra y los vencimientos de reportos de venta.	

CDSV-19/2010	RCTG-27/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA BOLSAS DE VALORES – MC BOLSAS v1	
Aprobación: 12/10/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

CAPÍTULO V (3) OTRAS DISPOSICIONES (3)

A. SANCIONES (3)

Los incumplimientos a las disposiciones contenidas en el presente Manual y Catálogo de Cuentas, serán sancionados de conformidad a lo establecido en la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (3)

B. ASPECTOS NO PREVISTOS (3)

Los aspectos no previstos en materia de regulación en el presente Manual y Catálogo de Cuentas, serán resueltos por el Banco Central por medio de su Comité de Normas. (3)

MODIFICACIONES:

- (1) Modificaciones aprobadas por el Comité de Normas del Banco Central de Reserva de El Salvador, en Sesión No. CN-18/2015 de fecha 17 de diciembre de dos mil quince, con vigencia a partir del 28 de diciembre de dos mil quince.
- (2) Modificación aprobada por el Comité de Normas del Banco Central de Reserva de El Salvador, en Sesión No. CN-10/2016, de fecha 12 de octubre de dos mil dieciséis, con vigencia a partir del 17 de octubre de dos mil dieciséis.
- (3) Modificaciones al Índice General, al Capítulo I en sus literales A, B, C, I, L, al Capítulo II en sus literales A, B, C, al Capítulo III Catálogo de Cuentas, al Capítulo IV Manual Contable, incorporación del literal D en el Capítulo II, del Capítulo V Otras Disposiciones y derogación del literal M del Capítulo I, aprobadas por el Banco Central de Reserva de El Salvador, por medio de su Comité de Normas, en Sesión No. CN-14/2021, de fecha 4 de octubre de dos mil veintiuno, con vigencia a partir del día 21 de octubre de dos mil veintiuno.